ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2021 год

Общества с ограниченной ответственностью «РИФ»

1. **Основные сведения об организации.**

Общество с ограниченной ответственностью «РИФ», юридический адрес:

125008, г. Москва, пр-д Черепановых, д. 32, кв. 104

Дата государственной регистрации: «11» января 2018 г.

ОГРН: 1187746012816

ИНН: 7743239850

КПП: 774301001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 2 человека.

Основной вид деятельности Общества : Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Директор – Родачев Игорь Анатольевич

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2021 году увеличения Уставного капитала не было

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 10000 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от оказания услуг признается по **поступлению денежных средств** в соответствии **с** ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2021 году составили 13932389 руб.

Доходы для целей налогового учета составили 12071614 руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили 12772955 руб.

Для целей налогового учета сумма расходов составила 10912801 руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил 1159434 руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от реализации услуг составила 1158813 руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году - отсутствуют.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 28103 руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2021 году составил 1131331 руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Приложение № 1 к приказу №1 от «29» декабря 2021 г

Положение «Об учетной политике на 2022 год»

1. **Общие положения**

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского и налогового учета оформляются автоматизировано и в случае необходимости разрабатываются и (или) дополняются главным бухгалтером, утверждаются руководителем и оформляются дополнительным приложением к учетной политике текущего года.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

2. **Бухгалтерский учет**

Методика ведения

Все хозяйственные операции оформляются первичными документами (бумажными либо электронными), формы которых утверждены руководителем в приложении №3 к приказу

№1 от «29» декабря 2021 г., скрепляются подписью и печатью при необходимости (в случае электронного документооборота используется электронная подпись).

Формы регистров бухгалтерского учета утверждены руководителем и приведены в Приложении № 4 к приказу № 1 от «29» декабря 2021 г.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи.

ООО «РИФ» принадлежит к субъекту малого предпринимательства, организация вправе вести учет и формировать отчетность исходя из действующих норм для субъектов малого предпринимательства.

Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Существенность. Исправление ошибок

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5% (пяти процентов).

При обнаружении ошибки в бухгалтерском учете и отчетности организация руководствуется нормами ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и считает, что существенной является ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Основные средства

В связи с началом действия с 01.01.2017 года нового Общероссийского классификатора основных фондов ОК013-2014, а также нового Постановления Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы":

1) провести инвентаризацию объектов основных средств, находящихся на балансе организации на начало 2022 года;

2) привести в соответствие с новым справочником коды ОКОФ имеющихся на балансе объектов, для этого использовать прямой и переходный ключ между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденный Приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458;

3) срок эксплуатации объектов введенных в эксплуатацию до 01.01.2017 г. не изменять.

При приобретении новых объектов основных средств организовать учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-2014, утвержденному Приказом Росстандарта от 12.12.2014 в ред. от 25.12.2015 (дата начала применения – 01.01.2017 г.).

Срок эксплуатации новых объектов определять в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". В случае невозможности установления срока полезного использования в соответствии с Классификацией, устанавливается самостоятельно на основании технической документации.

Актив принимать к учету в качестве основного средства при выполнений требований ПБУ 6/01 (в редакции Приказа от 16.05.2016 № 64н).

Актив принимается к учету в качестве основного средства при выполнении требований ФСБУ 6/2020 и 26/2020.

Метод начисления амортизации линейный.

Лимит списания основных средств 100000 рублей.

Основные средства, стоимостью менее установленного лимита, принимаются к учету в состав материально - производственных запасов и учитываются обособлено на счет 10-14 "Малоценные средства производства". В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации вести их количественно-суммовой учет с использованием отдельных аналитических ведомостей и регистров.

Переоценка основных средств проводится в случае необходимости на основании приказа руководителя, метод переоценки - простой пересчет.

Нематериальные активы

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Установить способ амортизации линейный.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Материально-производственные запасы и товары

При организации учета руководствоваться ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5

отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Приобретение и заготовление материалов отражается с применением счет 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

При отпуске в производство или ином выбытии материально-производственных запасов применяется метод оценки себестоимости партионный (FIFO).

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости партий (FIFO).

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе средств в обороте.

Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации не производить.

Доходы и расходы

Признавать момент признания доходов и расходов по методу начисления.

Оценка незавершенного производства происходит по фактической производственной стоимости.

Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в дебет на счета 90 «Продажи» в конце каждого отчетного периода.

Транспортные расходы списываются полностью.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Бухгалтерская отчетность

Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность (для организаций – субъектов малого предпринимательства) без использования упрощенной системы.

Промежуточную отчетность формируется, когда того требуют закон, договор, учредительные документы или собственники организации.

3. **Налоговый учет**

Методика ведения

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Страховые взносы

При организации учета в части начисления и уплаты страховых взносов в 2022 году, учитывать изменения, внесенные законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ (глава 34 НК РФ). В связи с передачей в 2017 году администрирования страховых взносов от фондов к ФНС:

- провести инвентаризацию расчетов по страховым взносам на начало 2022 года (при необходимости пройти сверку с фондами);

- при наличии задолженности перед фондами на начало 2022 года, суммы долга перечислять по КБК, утвержденным на 2022 год;

- начиная с 01.01.2017 г. рассчитывать страховые взносы по правилам, утвержденным главой 34 НК РФ.

Взносы на травматизм продолжать начислять и уплачивать в ФСС.

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Организация является плательщиком данного налога и руководствуется положениями гл.26.2 НК РФ.

Объект налогообложения Доходы, уменьшенные на величину расходов.

Момент признания доходов и расходов определяется по кассовому методу.

Налоговым регистром является Книга учета доходов и расходов организаций и предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, она ведется в электронном виде, распечатывается в конце года и хранится в печатном виде не менее 5 лет.

Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому налогоплательщик выступает налоговым агентом, ведется в регистрах учета по НДФЛ, форма которого указана в Приложении № 4 к приказу №1 от «29» декабря 2021г.

Директор Родачев Игорь Анатольевич _____