ООО «РЕФРИОН РУС»

115432, г.Москва, 2-й Кожуховский проезд, дом 29, корпус 2, строение 2 офис 317

Тел. : (495) 585-11-89

e-mail : info@refrion.ru

№ 27 от 02 Марта 2022г.

В ИФНС № 25 по г.Москва

От ООО «РЕФРИОН РУС»

ИНН 7724561437 КПП 772501001

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г.

С 14.09.2005 г. по настоящее время ООО «РЕФРИОН РУС» и внесено в реестр субъектов малого предпринимательства города Москвы как **микропредприятие** .

Среднесписочная численность ООО «РЕФРИОН РУС» на 31.12.2021г. составляет 5 человека.

ООО "РЕФРИОН РУС" является малым предприятием и сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность субъектов малого предпринимательства и не применяет следующие ПБУ : 2/2008, 8/2010, 12/2010, 18/02.

Так как ООО "РЕФРИОН РУС" не имеет в собственности транспортные средства, здания, сооружения, земли, в ИФНС № 25 не сдаются следующие декларации за 2021 год :

- Налоговая декларация по транспортному налогу
- Налоговая декларация по земельному налогу

В связи с отсутствием объекта налогообложения по состоянию на 31.12.2021 на счете 01 "Основные средства" в ИФНС № 25 г.Москвы не сдаются декларации по налогу на имущество.

Размер уставного капитала в 2021 году не менялся и составляет 10 000,00 (десять тысяч) рублей.

Состав учредителей в 2021 г. не изменялся. Единственным учредителем ООО "РЕФРИОН РУС" является Сверчкова Елена Владимировна - 100%.

В 2020 году у ООО «РЕФРИОН РУС» филиалов, представительств и обособленных структурных подразделений зарегистрировано не было.

Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской компьютерной программы 1С Предприятие 7.7. на всех участках учета. Показатели налогового учета берутся из показателей данных бухгалтерского учета, а в случае их расхождения с бухгалтерским, составляется регистр налогового учета.

В текущем году ООО «РЕФРИОН РУС» применял следующий метод определения выручки товаров, работ и услуг в бухгалтерском и налоговом учете : **метод начисления .**

В целях бухгалтерского и налогового учета дата возникновения обязанностей по уплате НДС определялась **«по отгрузке»** .

Остаточная стоимость, учитываемых на счете 01 "Основные средства", на 31.12.2021г. составляет 0,00 руб. В 2021 году Основных средств (далее по тексту ОС) , учитываемых на счете 01, приобретено не было. Способ начисление амортизации ОС согласно учетной политики ООО "РЕФРИОН РУС" : ***линейный.***

ОС , стоимостью до 40 000,00 рублей без НДС , учитываются в составе МЦ «Материальных ценностей » на счете 10 "МАТЕРИАЛЫ" и списываются на расходы в бухгалтерском и налоговом учете в полной сумме по мере их принятия к учету (ввода в эксплуатацию). Инвентаризация ОС в 2021 году не проводилась.

В 2021 году ООО "РЕФРИОН РУС" осуществил модернизацию (ремонт) ОС , учитываемого в составе материальных ценностей на забалансовом счете МЦ.01 "Основные средства в эксплуатации" , расходы по текущему ремонту ОС в составе МЦ в 2021 году составили в общей сумме 10 287,00 руб.

В 2021 году Нематериальных активов приобретено не было.

В 2021 году ООО «РЕФРИОН РУС» осуществлял следующие виды деятельности :

1. 94,33 % купля - продажа теплообменного оборудования (**код ОКВЭД2 46.90** "Торговля оптовая неспециализированная") .
2. 5,67 % услуги по **коду ОКВЭД2 82.99** Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенные в другие группировки .

В 2021 году ООО «РЕФРИОН РУС» перечислило в бюджетные и внебюджетные фонды налоги в общей сумме **2 727 820,34 руб.** , а именно :

- НДС в общей сумме 1 309 706,00 руб.,
- Налог на прибыль в общей сумме 458 095,00 руб.
- Страховые взносы + ФСС травм. в общей сумме 534 498,34 руб.
- НДФЛ в общей сумме 695 521,00 руб.

В 2021 году товары принимались в бухгалтерском и налоговом учете по фактической себестоимости , т.е. по стоимости приобретения исходя из условий договора, за исключением НДС , но с учетом ввозных таможенных пошлин и сборов, транспортных расходов , услуг СВХ, услуг брокеров и других прямых расходов, связанных с приобретением товара. Приобретение и продажа товаров , в бухгалтерском учете отражалась на сч. 41 «Товары» , без применения счета 45 "Товары отгруженные". В бухгалтерском и налоговом учете отпуск товаров осуществлялся ***по средней себестоимости***.

МПЗ в бухгалтерском учете организации формировались и учитывались на счете 10 «Материалы» . В 2021 году в бухгалтерском и налоговом учете отпуск МПЗ осуществлялся ***по средней себестоимости***.

В 2021 году в бухгалтерском и налоговом учете ООО «РЕФРИОН РУС» применялся метод признания расходов и доходов – **метод начисления** , т.е. на дату составления первичных документов (АКТ, накладная и т.п.) независимо от фактической выплаты денежных средств. В 2021 году расходы организации учитывались на счете 44 «Расходы на продажу». К прямым расходам организации в 2021 году относилась только себестоимость товара включая расходы, связанные с доставкой и таможенным оформлением груза. К косвенным расходам организации в 2021 году относились все расходы, учитываемые на счете 44 .

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к разным отчетным периодам, отражались в учете на счете 97 «Расходы будущих периодов и списывались на расходы организации равномерно , т.е. линейным способом в течение периода, к которому эти расходы относятся. По расходам будущего периода, по которым не определен срок, в течение которых такие расходы подлежат списанию , срок списания определялся организацией самостоятельно на основании Приказа генерального директора ООО "РЕФРИОН РУС" .

С 2012 года ООО "РЕФРИОН РУС" (ранее ООО "ИКСчейндж РУС") всегда имела чистую прибыль, кроме 2019 года , а именно :.

- чистая прибыль за 2012г. - 1 167 672,90 руб.
- чистая прибыль за 2013г. - 5 313 642,02 руб.
- чистая прибыль за 2014г. - 7 100 076,90 руб.
- чистая прибыль за 2015г. - 4 021 469,33 руб.
- чистая прибыль за 2016г. - 7 634 182,49 руб.

- чистая прибыль за 2017г. - 11 904 962,17 руб.
- чистая прибыль за 2018г. - 6 847 931,86 руб.
- чистая прибыль за 2020г. - 6 733 465,24 руб.

За 2021 год чистая прибыль ООО "РЕФРИОН РУС" от финансово-хозяйственный деятельности организации составляет 1 343 298,47 рублей *(код строки 2400 отчета о финансовых результатов за 2020г.)* .

В 2021 году на основании Решений Учредителя ООО "РЕФРИОН РУС" были выплачены дивиденды в общей сумме 2 500 000,00 руб. *(код строки 3327 отчет об изменении капитала).*

На 31.12.2021г. нераспределенная чистая прибыль ООО "РЕФРИОН РУС" составляет 9 312 466,63 руб. *(код строки 3300 отчет об изменении капитала).*

Общая сумма внереализационных доходов ООО «РЕФРИОН РУС» за 2021г. составляет 256 522,98 руб. (стр. 020 лист 02 декларации по прибыли за 2021г.), а именно :

- *165 632,87 руб. проценты к получению от выданных займов*
- *9 528,40 руб. разница между курсом ЦБ РФ и курсом банка при покупке валюты*
- *63 404,28 руб. положительные курсовые разницы*
- *17 957,43 руб. включение в состав прочие внереализационные доходы аванс полученный (исключение организации из ЕГРЮЛ)*

Общая сумма внереализационных расходов ООО «РЕФРИОН РУС» за 2021 год в налоговом учете составила 436 161,68 руб. (040 лист 02 декларации по прибыли за 2021г.) , а именно :

- *189 227,82 руб. отрицательная разница при покупке валюты между курсом банка и курсом ЦБ*
- *107 945,57 руб. отрицательная курсовая разница (переоценка валюты на конец месяца или дату операции)*
- *138 988,29 руб. комиссия банка*

Разница по расходам между бухгалтерским и налоговым учетом за 2021 год составляет 192 006,49 руб., которые представляют собой прочие расходы текущего периода, не принимаемые в расходы в налоговом учете при исчислении налога на прибыль.

В отчетном году резервы по сомнительным долгам, по расчетам с другими организациями и резервы предстоящих расходов и платежей, связанных с выплатой заработной платы и ремонтом ОС, **не создавались**.

Генеральный директор ООО «РЕФРИОН РУС» _____ Сверчкова Е.В.

Главный бухгалтер ООО «РЕФРИОН РУС» _____ Бочарова Н.М.