

Общество с ограниченной ответственностью «РЕНОМЕКС»

105064, г. Москва, Яковоапостольский переулок, д.9, стр.1, пом.III, тел.(495)917-35-61

Пояснительная записка к балансу за 2021 г.

1. Сведения об организации:

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «РЕНОМЕКС»
- 1.2. Юридический адрес: **105062, г. Москва, ул. Воронцово поле, д.5-7, стр.1,ком.16, этаж 1**
- 1.3. Почтовый адрес: **105062, г. Москва, Москва, ул. Воронцово поле, д.5-7, стр.1,ком.16, этаж 1**
- 1.4. Дата государственной регистрации: **24.04.2014 г.**, Основной государственный регистрационный **ОГРН 1147746455504**
- 1.5. Уставной капитал предприятия составляет: **10 000,00** рублей. (оплачен полностью)
- 1.6. Учредитель - физическое лицо – 100%
- 1.7. Организация не подлежит обязательному аудиту .
- 1.8. Перечень видов деятельности:
- 1.8.1. Основной вид деятельности: – **Код ОКЭВД 46.46 (46.46.2 - Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях)**
- 1.9. Органом управления ООО «РЕНОМЕКС» является **Генеральный директор - Григорьев Дмитрий Викторович - единоличный исполнительный орган.**
- 1.20. **Организация относится к малым предприятиям.**

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

2.1.1. На основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ,от 06.12.2011 г., ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций, а также законодательных и нормативных актов бухгалтерский учет в организации осуществляется **в полном объеме по методу начисления** на компьютере с использованием программы **1-С «Бухгалтерия 7.7».**

Общество формирует годовую Бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, утвержденной приказом Минфина России от 17.08.2012 г. № 113н.

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г.

Основным средством является имущество, признаваемое амортизируемым в соответствии с ПБУ 6/01 в ред.от 16.05.2016 г., т.е. объекты со сроком службы более 12 мес. и стоимостью более **40 000 рублей.**

2.1.3. Порядок начисления амортизации по основным средствам (ОС)

По всем группам ОС предприятие применяет линейный метод амортизации.

НМА в оргвнзвции – Программный продукт к телементорам. Амортизация по данному НМА не начисляется.

2.1.4. Учет материально-производственных запасов осуществляется согласно ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ № 44 от 09.06.2001 г. **Товары**, согласно п.2 ПБУ 5/01, являющиеся частью материально-производственных запасов, принимаются к учету по покупным ценам с использованием **счета 41 (Товары)**, с учетом расходов на их приобретение.

2.1.5. Стоимость имущества, приобретенного по импортному контракту, выраженная в иностранной валюте пересчитывается в рубли по **курсу ЦБ РФ** на дату перехода права собственности на это имущество и формируется с учетом сумм таможенных пошлин и сборов, уплаченных при ввозе этого имущества на таможенную территорию РФ и прочих затрат.

2.1.6. Кредиторская задолженность перед поставщиком по импортному контракту пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на отчетные даты, а также на дату погашения задолженности. Возникающие при этом курсовые разницы признаются прочими доходами (расходами) организации.

2.1.7. Учет затрат предприятия по целевым задачам определяется отдельно по каждой из задач на отдельном счете **44 .1.(издержки обращения)** и в конце месяца полностью списывается в дебет счета 90.

2.1.8. Налогом на прибыль признается налог, рассчитанный как соответствующая доля налоговой базы от доходов при упрощенной системе налогообложения с объектом обложения «ДОХОДЫ».

2.1.8. НДС в организации.

На основании п.2 ст.346.11 НК РФ при применении **упрощенной системы налогообложения**, **организация** не признается плательщиком **НДС**, (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ), следовательно, при реализации товаров (работ, услуг) **НДС не исчисляется, счета-фактуры не выставляются, не ведутся книги покупок и продаж и в первичных расчетных документах сумма НДС не выставляется.**

НДС, уплаченный при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, включается в покупную стоимость приобретенных по импортному контракту товаров.

2.1.9 Использование прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия

Прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия, используется на выплату дивидендов единоличному участнику Общества. Согласно УСТАВУ дивиденды могут начисляться ежеквартально, следовательно, чистая прибыль по данным бухгалтерского учета ежеквартально списывается со счета 99 на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Дальнейшее начисление дивидендов осуществляется по решению учредителя на основании бухгалтерского баланса и формы № 2 .

2.1.10 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль, утвержденного Приказом Министерства финансов России от 19.11.2002 г. согласно п.2 не применяется.

3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ:

На основании НК РФ в 2021 г. в организации применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «ДОХОДЫ»

3.1. К доходам при упрощенной системе налогообложения согласно п.1 ст.346.17 НК РФ относится любое поступление денежных средств на счета в банках, в кассу за **товары, (работы, услуги)**, а также погашения задолженности (оплата) иным способом (кассовый метод).

**3.2 Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке доля налоговой базы (6%)
Сумма налога по итогам налогового периода определяется самостоятельно.**

3.3. Переоценка имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена, в иностранной валюте, в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю РФ, установленному ЦБ РФ, согласно ст. 346.17 п.5 не производится и не учитываются доходы в виде курсовой разницы.

3.3.1. Согласно п.1.ст.346.15 учитываются доходы при купле-продаже иностранной валюты в виде курсовой разницы возникающей в связи с отклонением курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту.

3.4. По итогам каждого отчетного периода исчисляется сумма авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

3.5. Налог к уплате, предусмотренный при упрощенной системе налогообложения, уменьшается на пенсионные взносы, взносы на обязательное социальное страхование, страхование от несчастных случаев на производстве, обязательное медицинское страхование уплаченные до конца отчетного (налогового) периода. Сумма налога может быть уменьшена не более, чем на 50%.

3.6. КНИГА УЧЕТА ДОХОДОВ ведется в электронном виде.

4. Характеристика деятельности предприятия за 2021 год:

4.1.1 Остаточная стоимость ОС в организации: 148 тыс.руб.

4.1.2 Остаточная стоимость НМА в организации 1 600 тыс.руб..

4.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ:

4.2.1. Выручка (**по методу начисления**)- бухгалтерский учет от реализации товаров **отсутствует.**

4.2.2. Покупная стоимость реализованных товаров **отсутствует**

4.2.3. общие расходы составили: 1 739 тыс.руб.

В том числе:

- Амортизация ОС	258 тыс.руб.
- Аренда помещения:	240 тыс. руб.
- Заработанная плата:	1 004 тыс. руб.
- Налоги с зар.платы:	173 тыс.руб.
- - Прочие расходы (услуги сряди,почтовые)	64 тыс.руб.

4.2.4. Прочие доходы (переоценка валюты) 172 тыс.руб.

**4.2.4. Прочие расходы (Услуги банка, хостинга
Переоценка валюты,)** 246 тыс.руб.

4.2.4. Сумма дебиторской задолженности предприятия на 01.01.2022 г. составила: 10 174 тыс.руб.

в том числе:

Заемные средства составили: 5 500 тыс. руб.

4.2.5. Сумма кредиторской задолженности предприятия на 01.01.2022 г. 23 тыс. руб.
- налог при УСН 6% за 4 квартал 2021г. составила:

4.2.6. Дивиденды в течение 2021 не начислялись и не выплачивались

4.2.7. Убыток (бухгалтерский учет) за 2021 г. составила: 1 813 тыс. руб.

4.3 Налоговый учет:

4.3.1. Доход при упрощенной системе налогообложения при УСН 6%

(кассовый метод) для формирования налогооблагаемой базы составил: 1 231 руб.

4.3.2. Пенсионные взносы, взносы на обязательное социальное страхование, страхование от несчастных случаев на производстве, обязательное медицинское страхование, **уменьшающие налог при УСН (6%), но не более, чем на 50%** составили:

37 руб.

4.3.3. Сумма налога от доходов при УСН 6% составила:

37 руб.

Разница в выручке по методу начисления и доходе при УСН (кассовый метод):

Доход (кассовый метод): 1 231 руб. образовался при продаже иностранной валюты в виде курсовой разницы возникающей в связи с отклонением курса продажи иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту.

Выручка БУ (метод начисления)- отсутствует

Генеральный директор



Григорьев Д.В.