ООО «МОСРЕНТГЕН ЦЕНТР»

ИНН 7707526947

КПП 775101001

Генеральный директор

Дидковский А.В.

Тел. 8 (903) 798-87-65

В Межрайонную инспекцию

Федеральной налоговой службы № 51

по г. Москве

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2021 г. ООО «МосРентген Центр»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «МосРентген Центр», юридический и фактический адрес: 108833, Москва г, Михайлово-Ярцевское пос, Ярцево дер, СНТ Ярцево тер, владение № 127, строение 1, оф.5.
Дата государственной регистрации: 10 сентября 2004 года.
ОГРН: 1047796678170
ИНН: 7707526947
КПП: 775101001

Основные виды деятельности Общества в 2021 году:

продажа медицинской техники и медицинских товаров,

медицинские услуги (консультации врача),

направление пациентов на лечение в медицинские клиники.

Для осуществления медицинской деятельности оформлена лицензия № ЛО-50-01-000497 от 10.09.2008 г.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
Численность работающих на конец 2021 г. составила 5 человек.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 10 000 рублей, увеличения Уставного капитала в течение 2021 года не происходило.

2. Выручка (доходы) от реализации и внереализационные доходы.

Доходы от реализации.

Доходы от реализации в 2021 году составили (без НДС): **7 216 144,06** руб.,
в том числе
продажа медицинской техники (не облаг. НДС): 4 322 600,00 руб.
продажа товаров медицинского назначения (облагаемые НДС): 528 369,22 руб.

медицинские услуги (консультация врача): 2 307 800,00 руб.
информационные и другие услуги: 57 374,84 руб.
Учет доходов от реализации ведется раздельно по видам деятельности компании.

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2020 год – 7 437 500,54 руб.;
- 2019 год – 3 580 614,45 руб.;
- 2018 год – 7 879 006,70 руб.;
- 2017 год – 9 841 903,61 руб.;

Внереализационные доходы.
Внереализационные доходы в 2021 году составили: **431 937,63 руб.**

Доходы согласно бухгалтерскому учету за 2021 год совпадают с доходами согласно налоговому учету и составили:

7 648 081,69 руб.

3. Расходы, связанные с реализацией и прочие (внереализационные) расходы

Расходы от реализации.
Учет расходов от реализации ведется раздельно по видам деятельности компании.
Расходы, которые невозможно отнести к конкретному виду деятельности, в конце каждого квартала распределяются по видам деятельности пропорционально доходам. Процент определяется исходя из суммы дохода за квартал от каждого вида деятельности.

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили: **7 328 317,62** руб.
в том числе
продажа медицинской техники (не облаг. НДС): 5 104 462,54 руб.
продажа медицинских товаров (облаг. НДС): 558 070,03 руб.
медицинские услуги (консультация врача): 1 628 755,13 руб.
информационные и другие услуги: 37 029,92 руб.

Расходы связанные с реализацией включают в себя стоимость реализованных товаров, медицинские услуги, заработную плату, страховые взносы, канц. товары, хоз. товары, информационные услуги, услуги связи, расходы на программное обеспечение и его обновление.
Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2020 год – 6 917 236,09 руб.;
- 2019 год – 3 329 345,71 руб.;
- 2018 год – 7 509 909,75 руб.;
- 2017 год – 9 399 376,30 руб.;

Внереализационные расходы.
Внереализационные расходы составили: **56 995,54** руб.
- Внереализационные расходы включают в себя услуги кредитных организаций;

- Во внереализационные расходы, не учитываемые в расчетах по налогу на прибыль, отнесены суммы пеней и штрафов, уплаченных в бюджет.

Расходы согласно бухгалтерскому учету за 2021 год составили: **7 385 313,16** руб.

Расходы для целей налогового учета за 2021 год составили: **7 370 248,35** руб.

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с учетом не принимаемых в налоговом учете расходов

4. Прибыль, полученная от хозяйственной деятельности

Прибыль согласно бухгалтерскому учету за 2021 год составила: **262 768,53** руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли за 2021 год составила: **277 833,34** руб.

5. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила:
277 833,34 руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021 год составила:
55 567,00 руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил: **52 553,71** руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составила **3 012,96** руб.
ПНО возникло за счет постоянных разниц
(не принимаемых к налоговому учету доходов и расходов)

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **55 567** руб. и соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021 год.

6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат за 2021 год – прибыль в размере: **207 201,53** руб.

7. Расшифровка некоторых показателей баланса.

Приобретение объектов основных средств 669 936,91 руб.

На балансе организации имеется Реанимобиль Мерседес Спринтер. Указанное транспортное средство куплено в Германии в 2008 году для перепродажи, не состоит на учете в ГИБДД. В связи с невозможностью его использования для получения доходов, в бухгалтерском учете он находится на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Запасы

Товары	2 980 084,43 руб.
Материалы	174 095,51 руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 **203 811,48 руб.**

Дебиторская задолженность включает

Задолженность покупателей	50 495,80 руб.
Задолженность поставщиков	25 396,69 руб.
Расчеты по налогам и сборам	75 817,35 руб.
Прочие расчеты	52 101,64 руб.

Финансовые вложения на 31.12.2021 **620 000,00 руб.**

На конец 2021 года компанией предоставлен процентный заем сторонней организации в размере 620 000 руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 **850 632,37 руб.**

Кредиторская задолженность включает

Авансы полученные от покупателей	110 000,00 руб.
Задолженность поставщикам	591 407,56 руб.
Расчеты по налогам и сборам	15 109,73 руб.
Расчеты с подотчетными лицами	134 118,08 руб.

8. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.
Учетная политика Общества на 2021 год утверждена Приказом № 1/УП от 30 декабря 2020 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
Общество не создает резерва на ремонт ОС.
Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Выбытие МПЗ осуществляется по себестоимости, в которой они приняты к бухгалтерскому учету.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы по сомнительным долгам Общества по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги в отчетном году не создавались

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.
В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.
Резервы предстоящих расходов и платежей в 2021 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Переводов долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилось.

Генеральный директор _____ Дидковский А.В.

МосРентген Центр