

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 г.

**Общество с ограниченной ответственностью "РенТехСервис"**

**1. Основные сведения об организации**

Юридический и фактический адрес: *111394, г. Москва, ул. Полимерная дом 8*

Дата государственной регистрации: *«07» августа 2013 г.*

ОГРН: *1137746698517*

ИНН: *7719852141*

КПП: *772001001*

Зарегистрировано в ИФНС России № 20 по г. Москве «25» марта 2014 г.  
свидетельство серия 77 № 016077664

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

Среднесписочная численность работающих за 2021 год составила *17 человек*.

Основной вид деятельности Общества: *(77.32) Аренда и лизинг строительных машин и оборудования*

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

**Общее собрание участников:**

*Иночкин Игорь Владимирович 51%*

*Бабичев Сергей Геннадьевич 25%*

*Сергеев Александр Михайлович 24%.*

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

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет *49982000*.

**2. Выручка (доходы) от реализации**

Доходы от реализации в 2021 году составили по данным бухгалтерского учета 219728509 руб., по данным регистров налогового учета **219728509** руб. (без НДС)

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2020 год – 116218233 руб.

2019 год - 110241340 руб.

**3. Расходы, связанные с реализацией**

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили:

Себестоимость 75495939 руб.

Управленческие расходы – **42214071** руб.

Коммерческие расходы – **1442732**руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила:

Прямые расходы – **81256045** руб.

Косвенные расходы – **86008214** руб.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2020 год – **32660781** руб.

2019 год – **45380795** руб.

**4. Прочие доходы**

Сумма прочих доходов в 2021 году составила **690455** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **690455**руб.

## 5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила **9009826** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **7885118** руб.

## 6. Разницы в учете доходов БУ и НУ

Разницы в учете доходов для целей бухгалтерского и налогового учета нет.

## 7. Разницы в учете расходов БУ и НУ

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы в расходах между БУ и НУ сложилась из временных и постоянных разниц, которые распределились следующим образом:

Временная разница:

- в размере **18966941** руб. образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС,
- в размере **40112119** руб. образовалась в связи включением амортизационной премии в

расходы по налоговому учету,

- в размере **61137** руб. образовалась в связи с различиями учета первоначальной стоимости амортизируемого имущества основных средств

Постоянные разницы:

- в размере **1107208** руб. расходы не учитываемые для целей НУ, а именно: материальная помощь, штрафы, пени по налогам и сборам, списание НДС, материалов, продажа ОС и иные расходы.

## 8. 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 **45269587**руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила **9053918** руб.

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила **73583676** руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02 «Условный расход по налогу на прибыль» составил **18451278** руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2021 года составляла **60697** рублей, в течение 2021 года изменение произошло ОНА на сумму **131701** рублей.

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на начало 2021 года составляла **11917430**

рублей, в течение 2021 года произошло увеличение ОНО на сумму **9754001** рублей,

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составила в 2021 году **221441** рублей

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **9053918** руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

## 8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2021 году составил **73583676** рублей.

## 9. 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 №18-ОД от 30.12.2020

**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 учету в качестве амортизируемого имущества (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.

**Активы**, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к учету в качестве амортизируемого имущества (объектов основных средств), стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в налоговом 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 состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

**Инвентаризация ОС** производится 1 раз в 3 года.

**Оценка МПЗ при выбытии** осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

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

**Резервы по сомнительным долгам** Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер резерва сомнительных долгов за 2021 год изменился и на 01 января 2022 составил:

- бухгалтерский учет **7058667 руб.**

- налоговый учет **7058667 руб.**

**Затраты на производство** учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

**Незавершенное производство** учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

**К прямым расходам** для целей налогового учета и отражения в налоговой отчетности относятся:

- оплата труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, медицинское страхование, страхование на случай временной нетрудоспособности, страхование от несчастных случаев персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- услуги сторонних организаций, необходимые для выполнения работ, оказания услуг;
- МПЗ, необходимые для выполнения работ, оказания услуг;
- стоимость форменной одежды персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

**Коммерческие расходы** учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу» по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)», субсчет 90.07 «Коммерческие расходы».

**Стоимость МПЗ** в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение включая расходы на доставку.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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 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.

**Перевод долгосрочной кредиторской задолженности** по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Дата составления: 18 февраля 2022 года.

Генеральный директор

А.М. Сергеев

Главный бухгалтер

Н.В. Шаталина

