

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу за 2022 год

Наименование организации	ООО «Русская Клининговая Компания»
ИНН	5009109467
КПП	500901001
Местонахождение	142002, Московская обл., г. Домодедово, микрорайон Западный, промзона Текстильщиков, стр. 2Г, офис 309
Генеральный директор	Мартынюк Александр Дмитриевич с 04 октября 2021 г сроком на два года. (Решение № 7 от 04.10.2021 г.)
Главный бухгалтер	Мартынюк Александр Дмитриевич
Учредитель	Мартынюк Александр Дмитриевич доля в УК 100 %
Телефон	8-915-374-11-93
Вид деятельности по учредительным документам	Деятельность по чистке и уборке прочая (ОКВЭД 81.29)

Сообщаем, что хозяйственная деятельность началась 09 марта 2017 г.

Выручка от реализации (без НДС) 0 тыс. руб.

Общество является субъектом малого предпринимательства в соответствии с изменениями, внесенными в Федеральный закон о развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации, в части лимита выручки от продаж. В соответствии с Постановлением правительства РФ от 22.07.08 № 556 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) ...», вступившем в силу с 30 июля 2008 г., в соответствии с Постановлением правительства РФ от 04.06.16 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности...», вступившем в силу с 01 августа 2016 г. лимит по выручке исчисляется из расчета выручки (без учета НДС) по данным прошедшего 2020, 2021 финансового года (двух лет).

В статусе «микропредприятие» организация включена в специальный реестр на сайте ФНС <https://tmsp.nalog.ru/> - дата включения в реестр 10.04.2017 г.

Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не попадает под критерии, установленные ст. 7 ФЗ от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» подпункт 4 пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ внесен Федеральным законом от 28.12.2010 № 400-ФЗ.

Сообщаем, что по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

а) Среднесписочная численность работников организации – 1 человека.

б) Организация имеет следующие расчетные счета:

Наименование банка	БИК	Кор. счет	Расч. счет	Дата открытия
--------------------	-----	-----------	------------	---------------

ПАО "СБЕРБАНК"	044525225	30101810400000000225	40702810140000060567	26.04.2019
ФИЛИАЛ № 7701 ПАО БАНКА ВТБ	044525745	30101810345250000745	40702810834250000323	22.08.2019

в) Организация не имеет филиалов и обособленных подразделений, а также дочерних и зависимых организаций.

г) По характеру деятельности Общество сообщает следующее:

- игорным бизнесом не занимается;
- подакцизных товаров не производит;
- дивиденды юридическим лицам не начислялись и не выплачивались;
- ценные бумаги в свободное обращение не выпускались;
- доходов по ценным бумагам не получали;
- доходы иностранным юридическим лицам не выплачивались;
- земельных участков в аренде или пользовании не имеет;
- не является участником коммерческих объединений;
- лицензий не имеет, так как не занимается деятельностью, требующей лицензирования

д) Уставный капитал заявлен в размере 10 000 руб., оплачен полностью.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Учетная политика для целей налогового учета сближена с бухгалтерским.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством Главного бухгалтера.

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Уровень существенности статей баланса – 5%

Отчетность представляется с применением образцов форм, рекомендуемых Минфином РФ.

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

В бухгалтерском и налоговом учете в составе основных средств отражаются объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

В налоговом учете имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев относится к амортизируемому для целей исчисления налога на прибыль имеющих первоначальную стоимость более 100 000 рублей на основании п. 1 ст. 256 НК РФ.

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам исходя из сроков полезного использования основных средств, определяемого на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1 в редакции Постановления Правительства РФ от 28.04.2018 г. №526. Сроки полезного использования устанавливаются по минимальной границе в группе плюс один месяц.

Амортизация в бухгалтерском учете начисляется только по тем основным средствам, стоимость которых превышает 100 000 рублей. Объект дешевле 100 000 рублей относится к материалам сразу списывается на затраты, как только это имущество передали в эксплуатацию.

Амортизационная премия в налоговом учете не применяется.

Применяется линейный способ амортизации НА.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в полном объеме, за исключением пункта 7 ФСБУ 6/2020.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяет. В качестве арендодателя организация отражает предмет аренды как инвестиционную недвижимость на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности», в качестве арендатора – отражает предмет аренды за балансом.

Основание: пункт 48 ФСБУ 6/2020.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Товары в налоговом и бухгалтерском учете учитываются по покупным ценам.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления, ровно, как и в бухгалтерском учете.

В целях налогового учета в случае отсутствия доходов от деятельности расходы не признаются. Данная величина расходов является разницей между показателем прибыли в бухгалтерском и налоговым учетах и соответствующей отчетности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка (п.12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н)

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;

по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;

независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;

когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов. (п.16-19 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В целях налогового учета, в случае отсутствия доходов от деятельности, прямые расходы не признаются. Данная величина расходов является разницей между показателем прибыли в бухгалтерском и налоговом учетах и соответствующей отчетности.

Условные обязательства и условные активы:

Создание резерва на ремонт Основных средств учетной политикой не предусмотрен.

Резервы на оплату отпусков не формируются ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете.

В отсутствии сомнительных долгов резерв по сомнительным долгам ни в налоговом, ни в бухгалтерском учете не формировался.

В случае создания резерва по сомнительным долгам применяются следующие принципы:

Резерв в бухгалтерском учете создается во исполнении ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений" и п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, по правилам налогового учета (п. 1 ст. 266 НК РФ) за исключением ограничения лимита отчислений в 10% от выручки за квартал, который наложен п. 4 ст. 266 НК РФ.

Принципы создания резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете:

- величина резерва является оценочным значением и определяется в зависимости от платежеспособности должника и вероятности полного или частичного погашения долга в соответствии с п. 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений", п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности);
- резерв создается и учитывается отдельно по каждому сомнительному долгу

Принципы создания резерва по сомнительным долгам в налоговом учете в соответствии со ст. 266 НК РФ:

- в расчет резерва включаются только сомнительные долги:
 - с просрочкой более 90 дней – полностью;
 - от 45 до 90 дней - в размере половины долга;
- долги учитываются с НДС;
- при наличие встречных обязательства перед должником, в резерв включается только разницу между дебиторской и кредиторской задолженностью;
- Сумма резерва ограничена. Она не может превышать наибольшую из двух величин - 10% выручки за отчетный период или 10% выручки за прошлый;

Налоговая база по НДС определяется по мере начисления.

е) События после отчетной даты, влияющие на финансовый результат: Отсутствуют

Общество на текущую дату не является участником судебных споров, претензионные споры отсутствуют

ж) Основные факторы, повлиявшие на результат деятельности: отсутствуют

з) Информация о прекращаемой деятельности: отсутствует

и) Организацией кредитные средства не привлекались.

к) Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах):

1. Раскрытие информации о головном обществе: Учредитель общества физическое лицо Резидент РФ Мартынюк Александр Дмитриевич - ему принадлежит 100% доля на конец года.
2. Раскрытие информации о состоянии расчетов со связанными сторонами, тыс. руб.:

л) Сумма налогов, уплаченных организацией в отчетном году, без учета НДФЛ и налогов с ФОТ, составляет 0 тыс. руб.

м) Дополнительная информация

Сведения о покупателях, имеющих 10% и более от общей Выручки от реализации товаров, работ услуг:

Отсутствуют

Генеральный директор _____ Мартынюк А. Д.