

Общество с ограниченной ответственностью «РЕНОМЕКС»

105062, г. Москва, ул. Воронцово поле, д.5-7, стр.1, ком.16, этаж 1

Пояснительная записка к балансу за 2022 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, 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, 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. Основные средства:

2.1.2 Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в ФСБУ 6/2020, т.е. это объекты со сроком использования более 12 мес. и стоимостью более **100 000 рублей.**

2.1.3. Порядок начисления амортизации по основным средствам (ОС)

По всем группам ОС предприятие применяет линейный метод амортизации.

2.1.4. Учет материально-производственных запасов осуществляется согласно ФСБУ 5/2019.

Организация признает приобретенные запасы (**Товары**) по ценам, указанным в документах поставщика с использованием **счета 41 (Товары)** Затраты, которые указаны в пп. «б» – «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 (на доставку, упаковку и т.п.), подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019)»..

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 2022 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 2022 год:

4.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ:

4.2.1. Выручка (**по методу начисления**) от реализации товаров, услуг **отсутствует**.

4.2.2. Покупная стоимость реализованных товаров **отсутствует**.

4.2.3. Прочие доходы (возвраты) **25 тыс. руб.**

4.2.4. Прочие расходы (Общехозяйственные расходы, услуги банка, хостинга) **507 тыс. руб.**

4.2.5. Сумма дебиторской задолженности предприятия на 01.01.2023 г. составила: **10 174 тыс. руб.**
в том числе:

4.2.6. Сумма кредиторской задолженности предприятия на 01.01.2023 г. (Задолженность перед учредителем): **267 тыс. руб.**

4.2.7. Дивиденды в течение 2022 не начислялись и не выплачивались

4.2.8. Убыток (бухгалтерский учет) за 2022 г. составил: **482 тыс. руб.**

4.3 Налоговый учет:

4.3.1. Доход при упрощенной системе налогообложения при **УСН 6%** (**кассовый метод**) для формирования налогооблагаемой базы : **ОТСУТСТВУЕТ**

Генеральный директор



Григорьев Д.В.