



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2021 год

Общество с ограниченной ответственностью

«Научно-производственное предприятие «Лига»

1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: «14» мая 2015 г.

ОГРН: 1153123007487

ИНН: 3123365399

КПП: 312301001

Зарегистрировано в ИФНС России по г. Белгороду

Бухгалтерская отчетность общества сформирована, исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете». В соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", субъект малого предпринимательства вправе применять формирование бухгалтерской отчетности по упрощенной системе.

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

Численность работающих на конец отчетного периода составила 4 человека.

Основной вид деятельности общества – Производство и оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами.

Размер Уставного капитала общества на 31.12.2021 г. составляет 30 000,00 руб. и состоит из доли принадлежащих :

Прасолова Татьяна Евгеньевна -50%

Илюха Эдуард Алексеевич – 50 %

Общество является субъектом малого предпринимательства.



Исполнительный орган Общества – Генеральный директор Прасолова Т.Е.

Общество применяет общий режим налогообложения.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2021 году составили 24 500 784,00 руб. (без НДС).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС) :

- 2020 год - 28 562 279 руб.
- 2019 год – 61 753 527 руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует об отрицательной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия в 2021 году. Появились новые покупатели, пока предприятие еще не вышло на уровень для производственного предприятия по производству медицинскими товарами. Предприятие в основном работает с поставками товара за пределы России и в связи с нестабильной экономической ситуацией по всему миру, у компании уменьшилось количество поставок товара на Украину и по России.

3. Расходы, связанные с реализацией

Производственные и общехозяйственные расходы, распределяются на затраты основного производства по объектам калькулирования пропорционально стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, отпущенных в производство и списываются в себестоимость продукции (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили 23 794 218,00 руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 23 785 647,00 руб.

Разница в учете производственных, коммерческих и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».



4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 865 032 руб.

№ п/п	Статья доходов	Сумма
1	Курсовые разницы	48270
2	Реализация прочего имущества (материалов)	1200
3	Резервы по сомнительным долгам	815562

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 49 270 руб.

Разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета не образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 1 974 889,00 руб.

Расшифровка прочих расходов за 2021 год.

№п/п	Статья расхода	Сумма
1	Расходы на услуги банков	90848
2	Резервы по сомнительным долгам	857592
3	Проценты к получению (уплате)	372000
4	Курсовые разницы	8550
5	Исправительные записи по операциям прошлых лет	2778
6	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	37949
7	Прочие внереализационные расходы	605172

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 512 125,00 руб.

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

6. 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».

Убыток предприятия по бухгалтерскому учету за 2021 год составил 442 701 руб.

Прибыль предприятия по налоговому учету за 2021 год составила 252 282 руб., из которых



25 228 руб. налог на прибыль перечислено в бюджет .

7. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса

По строке 1230 числится дебиторская задолженность :

№п/п	Наименование статьи	Сумма
1	Расчеты с покупателями	90086
2	Расчеты по авансам выданным поставщику	1848250
3	Расчеты с прочими контрагентами	129565

По строке 1520 числится кредиторская задолженность:

№п/п	Наименование статьи	Сумма
1	Расчеты с поставщиками	1860898
2	Расчеты с бюджетом и фондам	805
3	Расчеты с прочими кредиторами	22622

8. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2021 год утверждена Приказом № 06-ПР от 31 декабря 2020 г.

Генеральный директор

(Прасолова Т.Е.)

Главный бухгалтер

(Ефименко В.А.)

