

**Общество с ограниченной ответственностью
Внешиэкономическая компания «Развитие»**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2021 год

1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: «17» декабря 2019 г.

ОГРН: 1193123030627

ИНН: 3123464304

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 1 человек.

Основной вид деятельности общества – Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

Размер Уставного капитала общества на 31.12.2021 г. составляет 30 000,00 руб. и

Курганский Евгений Юрьевич является единоличным собственником Общества.

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 7 785 107,00 руб. (без НДС).

Доходы от реализации в 2020 году составили 8 890 204,00 руб. (без НДС).

Анализ приведенных показателей свидетельствует об отрицательной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Снизились доходы в связи с нестабильной экономикой и отсутствии новых контрактов .

3. Расходы, связанные с реализацией

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 7 738 954,00 руб. (без НДС).

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили 8 216 896,00 руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 7 738 954 руб.

Разница в учете коммерческих и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета не 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 833 180 руб.

Сумма прочих доходов в 2020 году не было.

№ п/п	Статья доходов	Сумма
3	Резервы по сомнительным долгам	833 180

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 963 877 руб.

Сумма прочих расходов в 2020 году составила 37 305 руб.

Сумма прочих расходов в 2019 году составила 2 617 руб. (расходы на услуги банка)

У организаций зарегистрированных в декабре, первый налоговый период длится с даты регистрации до конца следующего года (п.2 ст.55 Налогового Кодекса РФ)

№ п/п	Статья расходов	Сумма
1	Проценты к выплате	21 964
2	Расходы на услуги банков	17 203
3	Резервы по сомнительным долгам	833 180
3	Прочие внереализационные расходы, не включаемые в расчет налога на прибыль	101 593
	Штрафы, пени	38

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 872 347 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 за 2021 год составил 84 646 руб.

7. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса

По строке 1230 числится дебиторская задолженность :

№п/п	Наименование статьи	Сумма
1	Расчеты с бюджетом	29131
2	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	21637

По строке 1520 числится кредиторская задолженность:

№п/п	Наименование статьи	Сумма
1	Расчеты с поставщиками	20749
2	Расчеты с бюджетом и фондам	424
3	Расчеты с прочими кредиторами	96

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 № 001-ПР от 31 декабря 2020г.

Генеральный директор



(Прасолова Т.Е.)