ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

1.Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОПРОМПОСТАВКА»

Юридический адрес: 443099, Самарская обл., г. Самара, ул. Куйбышева, д. 48, эт. 3, ком. 20

Фактический адрес: 443099, Самарская обл., г. Самара, ул. Куйбышева, д. 48, эт. 3, ком. 20

Дата государственной регистрации: 01.07.2016 г.

ОГРН: 1166313112228

ИНН: 6317113734

КПП: 631701001

Свидетельство № 63 №006289234

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности действующих в Российской Федерации.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 6 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 10 000 рублей.

Основными видами деятельности Общества является 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

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

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признается по мере оказания работы, услуги, продажи продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2021 году составили 32 023 574 руб. (без НДС).

Доходы от реализации за прошлый отчетный период за 2020 г. 83 578 313 (без НДС).

3. Расходы, связанные с реализацией.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

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

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили 4 120 065 руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 4 120 065 руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил 970 710 руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил 10 762 716 руб.

5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила 1 643 руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила 1 643 руб.

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила 1 866 619 руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 1 866 619 руб.

.

7. 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 1 213 516 руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составляла 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила

242 703 = 1 213 516*20%

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 1 213 412 руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 по формуле:

Текущий налог на прибыль организаций = условный расход (- условный доход) + Начисленные ОНА + ПНО – ПНА.
составляет 242 703 руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2021 году составил 970 710= 1 213 412- 242 703+1

На финансовый результат деятельности предприятия в 2021 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

-управленческие,

-коммерческие,

-прочие расходы.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1 от 01.07.2016г.

Отчетным годом организации признается календарный год, период с 01 января по 31 декабря

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются организацией методом начисления.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для организации является приобретение и продажа товаров, выполнение работ и оказание услуг.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товарной продукции.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности

Способ определения величины текущего налога на прибыль В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

Организация на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС. Налоговый учет по НДС осуществляется бухгалтерской службой компании.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода. В случае если за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, не превышали в среднем 25 миллионов рублей за каждый квартал, авансовые платежи не начисляются и не уплачиваются.

Директор Александров И.В.

Главный бухгалтер Маркелова С.В.