

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчётности
ООО «ПромСити» за 2021 год

Бухгалтерская отчетность ООО «ПромСити» (далее Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ПромСити» (юридический и фактический адрес: 150023, г.Ярославль, Московский пр-т ,д.90) зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №5 по Ярославской области 28 ноября 2013 года свидетельство 76 №002971246.

ОГРН: 1137604017726 ИНН: 7604252363 КПП: 760401001

Общество было создано 19 ноября 2013 года , единственным учредителем которого на сегодняшний день является Чудов Александр Владимирович, владеющим долей в размере 100 % уставного капитала.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет 11 000 рублей.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации- генеральный директор Алиян Зоро Агитович (ИНН 761104998858).

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля текстильными изделиями (ОКВЭД 2 – 46.41)

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Общество ведет учёт по общей системе налогообложения.

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается **по завершению выполнения** работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

ООО "ПромСити"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01.1 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы						
Номенклатура						
90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения			1 123 311,60	1 123 311,60		
Реформация баланса			1 123 311,60			
Основная номенклатурная группа				1 123 311,60		
П-14 Бязь шир, 163Ф Бежевый, 1 сорт				10 000,00		
Ткань Арт.11293 ВО				391 110,00		
Чугун литейный (чушка) ЛЗ				722 201,60		
Итого			1 123 311,60	1 123 311,60		

В 2021 году, согласно экономической деятельности организации реализация продукции (работ, услуг) в натуральном выражении составила:

-Ткани брезентовые 5 412,55 п.м. – 401 110, 00 руб.

-Чугун литейный (чушка) 47 018,4 кг. – 722 201,6 руб.

Всего : 1 123 311,6 руб.

Доходы от реализации в 2021 году составили **936 093,0 руб.** (без НДС):

Основной вид деятельности (счёт БУ-90.01.1)	Выручка по БУ				Выручка по НУ		Разница БУ и НУ
	Обороты За 2021г.	НДС	Обороты (без НДС) За 2021г.	№ стр. По Ф.№2	Обороты (без НДС) За 2021г	№ стр. по декларации	
Реализация покупных товаров	1 123 312	187 219	936 093	2110	936 093	010,012	0
Итого:	1 123 312	187 219	936 093	2110	936 093	010,40	0

В отчетном периоде наблюдается уменьшение показателя выручки на 47,0% , что на 831 659 руб. меньше ,чем составляла выручка в 2020 году (1 767 752 руб.). Этому способствовало значительное снижение объема продаж , как следствие экономической ситуации на рынке сбыта , что в результате отразилось на общей динамике финансово-хозяйственной деятельности организации в 2021 году.

3. Расходы, связанные с производством и реализацией

К основным расходам, связанным с производством и реализацией относятся следующие расходы и затраты :

Прямые расходы- затраты на стоимость покупных товаров и прочие расходы , связанные с их приобретением (транспортировка ,складирование ,страхование груза и пр.).

Косвенные расходы (управленческие и коммерческие) - все прочие расходы , кроме внереализационных (зар.плата и отчисления с ФОТ, амортизация, аренда, материалы ,зап.части, инвентарь и прочие хозяйственные и управленческие расходы).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется *исходя из расходов на их приобретение и учитывается по дебету счета 41 «Товары»*, по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» .

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44«Расходы на продажу» и по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» .

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

Косвенные расходы в 2021 году составили **162 924,7** руб. , в том числе

- 1) Управленческие расходы **162 923,8** руб.:

ООО"ПромСити"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Статьи затрат						
26, Общехозяйственные расходы			162 923,85	162 923,85		
Оплата труда			101 775,00	101 775,00		
Страховые взносы			28 748,85	28 748,85		
Управленческие расходы			6 000,00	6 000,00		
Услуги интернет			26 400,00	26 400,00		

Итого			162 923,85	162 923,85		
--------------	--	--	-------------------	-------------------	--	--

Управленческие расходы составили расходы на административные, информационные и прочие услуги .

2) Коммерческие расходы в виде транспортных издержек, которые вошли в прямые расходы .

ООО"ПромСити"

Справка-расчет транспортных расходов за 2021 г.

Транспортные расходы

Дата операции	Транспортные расходы по данным налогового учета			Транспортные расходы			
	Остаток на начало месяца и сумма поступления	Сумма, относящаяся к расходам текущего месяца	Доля списания расходов гр.3 / гр.2	Остаток на начало месяца	Сумма поступления	Сумма, относящаяся к расходам текущего месяца (гр.5 + гр.6) * гр.4	Остаток на конец месяца гр.5 + гр.6 - гр.7
1	2	3	4	5	6	7	8
Январь	18,12	0,31	0,0171082	18,12		0,31	17,81
Апрель	17,81	0,13	0,0072993	17,81		0,13	17,68
Июль	17,68	0,37	0,0209276	17,68		0,37	17,31
Октябрь	17,31	0,01	0,0005777	17,31		0,01	17,30
Декабрь	17,30			17,30			17,30
Итого		0,82				0,82	

Стоимость реализованных покупных товаров за 2021 год составила **766 554,2** руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией в бухгалтерском и налоговом учёте в 2021 году составили **929 478 ,0** руб. (без НДС):

Расходы по основному виду деятельности (счёт БУ)	Себестоимость продаж по БУ		Себестоимость продаж по НУ		Разница БУ и НУ
	Обороты (без НДС) за 2021год	№ стр. по Ф. №2	Обороты (без НДС) за 2021год	№ стр. по декларации	
Себестоимость (90.2)	766 554	2120	766 554	020,030	0
Коммерческие (90.7)	0	2210	0	020	0
Управленческие (90.8)	162 924	2220	162 924	040	0

Итого:	929 478		929 478	020,130	0
--------	---------	--	---------	---------	---

Анализ приведённых показателей свидетельствует о том, что за 2021 год по сравнению с 2020 годом уровень расходов по обычным видам деятельности организации снизился на 820 990 руб. или на 46,9 %. Произошло это за счёт снижения объёма товарооборота и соответственно уменьшение затрат на закупку товара.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году и сумма прибыли от продаж для целей налогового учёта составили

6 615 руб. (936 093– 929 478).

Снижение объёма продаж в 2021 году по сравнению с 2020 годом отрицательно повлияло на сумму прибыли и показало отрицательную динамику экономической устойчивости деятельности Общества.

5. Прочие доходы и расходы

Планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов, предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы». На субсчете 91-1 учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами, на субсчете 91-2 учитываются прочие расходы.

К прочим доходам и расходам относятся **внереализационные доходы и расходы** не связанные с производством и реализацией (реализация прочего имущества, услуги банка, уплата процентов, прочие сборы и обязательства).

В 2021 году Общество не имело прочих доходов и расходов.

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».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль (налоговая база) в соответствии с данными регистров бухгалтерского и налогового учета и данными налоговой декларации составила :

по БУ(НУ) **6 615 руб. (936 093– 929 478).**

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%.

Текущий налог на прибыль организации рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 и по данным регистров бухгалтерского и налогового

учета составляет **1 323 руб. (6 615* 20 %)** и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием таких основных показателей как :

- финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг);
- прочие доходы и расходы
- штрафные санкции, неустойки(пени).

Финансовый результат, полученный в 2021 году составил

5 292 руб. (6 615 – 1 323)

На отрицательную динамику финансового результата деятельности предприятия и на показатель чистой прибыли , в большей степени повлияла неэффективная ценовая политика, в результате которой , организация не сумела правильно направить свою работу на получение прибыли в отчетном периоде и сохранить стабильную клиентскую базу, а также расширить ассортимент по продажам.

Финансовый анализ ООО"ПромСити" за 2021 год

Основной вид деятельности: Торговля оптовая текстильными изделиями

Показатели за 2021 год (В тысячах рублей)

Продажи	936
Прибыль	6
Чистые активы	1 163

Анализ показателей

Коэффициент текущей ликвидности	1,005
Коэффициент быстрой ликвидности	0,925
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,001
Коэффициент наличия собственных средств	0,005
Рентабельность продукции	0,75 %
Рентабельность компании	0,64 %
Рентабельность активов	0 %
Рентабельность продаж	0,75 %

В заключение анализа можно сделать вывод о том, что для наращивания финансовых результатов ООО «ПромСити» важно обратить внимание на

устранение отрицательных факторов, в частности обеспечить возможность для образования прочих доходов, найти пути снижения затрат и увеличения уровня продаж.

8. 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

Основные положения учётной политики

Первоначальная стоимость ОС и НА Общества погашается линейным способом по нормам амортизации. Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Инвентаризация ОС производится:

- *1 раз в 3 года.*

Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары, приобретенные для перепродажи – оцениваются и принимаются на учёт по фактической себестоимости.

Списание материально-производственных запасов и товаров производится по средней себестоимости.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается:

- *по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99).*

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу» и по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» .

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).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется *исходя из расходов на их приобретение и учитывается по дебету счета 41 «Товары»*, по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» .

Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе:

- *в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).*

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

В 2021 году резервный капитал и резерв по сомнительным долгам не создавался

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль. Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции с выделением управленческих и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В отчетном году изменения в учетную политику Общества не вносились.