ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

ООО «Астера»

Основные сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Астера»

Сокращённое наименование: ООО «Астера»

Государственный регистрационный номер: № 1063202001180

Место нахождения: Брянская обл.,г.Дятьково ,проспект Доброславина,д.2.

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в валюте Российской Федерации (рублях и копейках) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества по правилам установленным РСБУ.

Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности Общества на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.10.2000 г. № 94н. Построение Рабочего плана счетов в достаточной мере обеспечивает выполнение всех требований, предъявляемых в настоящее время к учетному процессу, и информации, являющейся итогом обработки учетных данных

Правила составления бухгалтерской отчетности, утверждены приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Согласно пунктам 3 и 4 этого приказа Минфина России в состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; иные приложения (пояснения).
Состав и содержание пояснений подлежат определению организацией самостоятельно исходя из взаимосвязанных положений пунктов 24 - 27 ПБУ 4/99, норм других положений по бухгалтерскому учету в части раскрытия информации, а также подпункта "б" пункта 4 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н.

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

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из (ч. 1 ст. 14 Закона N 402-ФЗ, п. 5 ПБУ 4/99, пп. 1, 2, 4 Приказа N 66н):

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;

- Отчета о финансовых результатах;

- Отчет об изменениях капитала;

- Отчет о движении денежных средств;

- Отчет о целевом использовании средств;

- Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 126 человек.

Основными видами деятельности производство полых стеклянных изделий

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

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

2. Выручка (доходы) от реализации.

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

Доходы от реализации в 2021 году составили 135 283 022,36руб. (без НДС):

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамики развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3. Расходы, связанные с реализацией.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных 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 92 849 178,08 руб. (без НДС):

Анализ приведенных показателей свидетельствует об оптимизации расходов, связанных с реализацией, что положительно влияет на экономическую деятельность предприятия.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил 2 670.60 **тыс. руб.**

5. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Совокупный финансовый результат полученный в 2021 году составил – 2 670,60 **тыс. руб.**

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

- управленческие,
- коммерческие,
- прочие,

6. 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 №59 от 30.12.2020 г.

Приложениями к учетной политике утверждены формы первичных документов и регистров, применяемые для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены такие формы.

В учетной политике утверждены и применяются правила составления бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Согласно пунктам 3 и 4 этого приказа Минфина России в состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; иные приложения (пояснения).

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- срок полезного использования уменьшается 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.

Учет запасов

Установить, что бухгалтерский учет запасов осуществляется с применением ФСБУ 5/2019.

Установить, что запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Установить, что канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимать к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты.

Установить, что принято решение о перспективном переходе на применение ФСБУ 5/2019, и требования к учету запасов, установленные этим Стандартом, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые произошли после начала его применения

Установить, что запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (формирование) запасов, доведение их до надлежащего состояния и перемещение в место пользования, реализации либо потребления.

Установить, что при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Установить, что транспортно-заготовительные расходы непосредственно включаются в фактическую себестоимость материалов пропорционально итоговому номеру товарной накладной.

Установить, что приобретенные печатные издания не принимаются к учету в качестве активов, затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода (счет 26), в котором они были понесены.

Установить, что учет малоценных ОС и спецодежды (спецоснастки), срок эксплуатации свыше 12 месяцев, осуществлять единовременно в расходах, организовав забалансовый учет для контроля. Только если применение 6/2020

Установить, что учет спецодежды (спецоснастки), срок эксплуатации до 12 месяцев, осуществлять в составе запасов и списать на расходы в момент отпуска в эксплуатацию.

Установить, что если дорогостоящие запчасти используются в ремонтных работах раз в год или чаще, то учитывать их в составе запасов (счет 10) независимо от их стоимости.

Установить, что в целях обеспечения сохранности спецодежды (спецоснастки) при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контроль их движения на материально-ответственные лица складов и подразделений предприятия.
Установить, что полученные от списания/разбора/ликвидации детали, запчасти или металлолом, используемые далее для ремонта другой техники, для их продажи, отражать в составе запасов.
Установить, что нормы списания ГСМ и топлива утверждаются приказами генерального директора на основе технической документации завода-изготовителя.

Установить, что в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизацию;
- прочие затраты.

Установить, что при приобретении покупных товаров и их выбытии (продаже) методом оценки избрать среднюю себестоимость.

Установить, что учет общехозяйственных расходов осуществлять на счете 26 “Общехозяйственные расходы” с отнесением затрат по ним на счет 90 “Себестоимость продаж”.

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).

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

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.

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 отсутствовали операции со связанными сторонами.

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	
запасы	**01.11.2021**
Денежные средства	31.12.2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2021 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2021 г.
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2021 г.
Резервы	31.12.2021 г.

Резерв по сомнительным долгам не создается .
В силу п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н) организация обязана создавать резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности выявлено, что сомнительных долгов т.е. долгов с высокой степенью вероятности не погашения в сроки, установленные договором, и не обеспеченных соответствующими гарантиями долгов в нашей организации нет.

Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков составляет на 31.12.2021 года – 3 596,58 тыс. руб. и является оценочным обязательством так как:

- обязанность по представлению отпусков и выплаты за время нахождения в отпуске средней заработной платы предусмотрена трудовым законодательством Российской Федерации;
- в трудовых договорах с сотрудниками предусмотрена обязанность работодателя по представлению отпуска и определена его продолжительность;
- при увольнении, в случае если отпуск не был использован работником, работодатель обязан выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск, рассчитываемую в порядке, аналогичном для оплаты отпусков.

Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке:
Оценочное обязательство создается исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец каждого квартала.
Резерв на оплату отпусков на конец месяца = Среднедневная зарплата работника х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС и страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на сумму среднедневной зарплаты работника, умноженной на количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного месяца.
Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится ежемесячно на конец каждого года. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

7. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина России от 18.11.2010 № 143н.

Общество совместную деятельность не осуществляет, сегментов не имеет, государственную помощь не получает.

8. Непрерывность деятельности предприятия.

ООО «Астера» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «Астера» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности за 2021г. отсутствовали.

9. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год имело место событие, которое оказало или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в будущем.

ООО «Астера» не входит в состав предприятий наиболее пострадавших в результате распространения новой коронавирусной инфекции, основной ОКВЭД 23.13 «Производство полых стеклянных изделий».

Значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в связи с распространением коронавируса COVID-19 отсутствуют.

10. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (п. 3 ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности") в отчетном году нет.

11. Аффилированные лица (связанные стороны).

В 2021 году общество не проводило операций со связанными сторонами.

Генеральный директор **(Аристархов Н.Н.)**

Главный бухгалтер **(Галутво И.П.)**