

## **Пояснения ООО «Астра» к бухгалтерской отчетности за 2022 г.**

ООО «Астра» (ИНН 7724480925 КПП 772401001 ) сообщает следующую информацию о деятельности общества за 2022 г.

1. Общество с ограниченной ответственностью «Астра» зарегистрировано 20 сентября 2021 г. ОГРН 1217700442288

2. Место нахождения Общества: 117405, г.Москва, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЧЕРТАНОВО ЮЖНОЕ, ул. Кирпичные выемки, д.2, к.1, помещ. XI, офис 7

По данному адресу располагается единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

3. Участники Общества:

По состоянию на начало отчетного года единственным участником Общества являлась гражданка РФ Гуменюк Вера Вениаминовна до 04.04.2022. С 05.04.2022 г. – единственным участником Общества является гражданка РФ Гарбузова Альмира Асгатовна.

4. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

5. Исполнительный орган общества - генеральный директор Гуменюк Вера Вениаминовна - с 01.01.2022 г. по 24.02.2022 г

Карамнова Жанна Васильевна с 25.02.2022 по настоящее время.

6. Основной вид деятельности - деятельность Торговля оптовая шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями

7. Учетная политика утверждена Приказом от 20.09.2021 г. № 1-У в редакции Приложения № 1 «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» и Приложения № 2 «Учетная политика для целей налогообложения».

### Основные положения учетной политики:

Первым отчетным периодом организации признан 2021 год.

В обществе установлено: существенным нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10%, искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 5 %.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств (ПБУ 6/01), принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства России № 1 от 01.01.2002 г.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Переоценка основных средств не производится.



В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений (Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.)

При выбытии материально-производственных запасов и покупных товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Принцип осмотрительности не позволяет формировать резерв в отношении тех просроченных задолженностей, которые, по мнению организации, будут погашены.

Резерв образуется только в тех случаях, когда по оценке организации реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии переходы права собственности, и учитываются на балансовом счете 90 "Продажи".

В качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода признаются следующие виды затрат:

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

Учет всех расходов по обычным видам деятельности ведется на балансовом счете 26 (общехозяйственные расходы); в бухгалтерской отчетности расходы по обычным видам деятельности отражаются по статье «Хозяйственные расходы».

8. Среднесписочная численность работников за 2022 год – 29 человек.

9. Общество, не являясь субъектом малого предпринимательства, применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114 н.

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

11. Общество, не имея в собственности объектов недвижимого имущества, в 2022 г. осуществляло деятельность с использованием арендованных офисных помещений по адресу:

117405, г.Москва, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЧЕРТАНОВО ЮЖНОЕ, ул. Кирпичные выемки, д.2, к.1, помещ. XI, офис 7

12. События после отчетной даты:



События после отчетной даты до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, подлежащие раскрытию в пояснениях, а также события, ставящие под сомнение обоснованность допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

13. Условия и факты хозяйственной жизни, указывающие на наличие неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

14. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, и в этой связи не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н.

15. Дивиденды за предшествующие периоды Обществом в отчетном периоде и после отчетной даты не распределялись и не выплачивались.

Полученная прибыль за отчетный год в полной сумме инвестируется в производственно-хозяйственную деятельность.

16. Информация о связанных сторонах:

Общая сумма начисленной заработной платы в 2022 г. по участникам Общества:

Участнику, генеральному директору Гуменюк В.В. (в рамках трудового договора) – 225,3 тыс. руб., кроме того, отчисления взносов в страховые фонды – 68,0 тыс. руб.

Генеральному директору Карамновой Ж.В. (в рамках трудового договора) – 357,2 тыс. руб., кроме того, отчисления взносов в страховые фонды – 107,9 тыс. руб.

19. Расшифровка показателей форм бухгалтерской отчетности.

#### Пояснения к Бухгалтерскому балансу:

Оценочное обязательство по оплате отпусков и страховых взносов в соответствии с утвержденной учетной политикой начислено единовременно: по результатам инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков на последнюю отчетную дату. Сумма оценочного обязательства на 31.12.2022 г., подтвержденная данными инвентаризации (стр. 1540 бухгалтерского баланса) - 35 тыс. руб.

В составе показателя заемных средств по стр. 1510 (краткосрочные обязательства) на 31.12.2022 г., начисленных процентов нет.

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения – 13 868 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах). Условный расход по налогу на прибыль – 2774 тыс. руб. Расходы, не принимаемые для целей налогообложения («постоянные разницы») - отсутствуют, соответственно постоянный налоговый расход отсутствует

. Налогооблагаемые временные разницы за 2022 г:

Разница в стоимости имущества, амортизируемого в бухгалтерском учете, а в налоговом учете списываемом единовременно, - сальдированно за 2022 г. увеличивающей прибыль для целей налогообложения – плюс 14 тыс. руб. , сумма закрытия отложенного налогового обязательства - плюс 3 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы - за 2022 г.:

Общее сальдо вычитаемых временных разниц, увеличивающих прибыль до налогообложения за 2022 г. - плюс 312 тыс. руб., включает:

разницы между начисленным в бухгалтерском учете оценочным обязательством по оплате отпусков и фактическими расходами по оплате отпусков за счет резерва, сформированного на конец прошлого года – плюс 31 тыс. руб.

- разницы в расходах, признаваемых в бухгалтерском учете единовременно, а в налоговом учете равномерно - на общую сумму 281 тыс. руб. (плюс), в т. ч. по страхованию автотранспортных средств и по принятию убытка от реализации основных средств за прошлый отчетный период. Общее сальдо закрытия отложенного налогового актива - плюс 62 тыс. руб.

Данные, приведенные выше, подтверждают показатель стр. 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль» - плюс 29 тыс. руб., включающий изменение (закрытие) отложенного налогового актива – минус 33 тыс. руб. и изменение (закрытие) отложенного налогового обязательства плюс 62 тыс. руб.).

Показатель стр. 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» - минус 2.803 тыс. руб. соответствует показателю декларации по налогу на прибыль за январь-декабрь 2022 г.

Пояснение к «Отчету о финансовых результатах» за 2022 г.:

Расшифровка показателя стр. 2340 (Прочие доходы) за **2022** год – 7 174 тыс. руб., в том числе:

- доходы от реализации основных средств и прочего имущества	7 038 тыс.руб.
- возмещения полученные от страховых компаний	81 тыс.руб.
- Прочие внереализационные доходы	55 тыс.руб.

Расшифровка показателя стр. 2350 (Прочие расходы) за **2022** год – 7 993 тыс. руб., в том числе:

- госпошлина	10 тыс.руб.
- премии, предоставленные покупателям за выполнение условий, определенных договорами поставки, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета товаров	1 269 тыс. руб.
- услуги банка -	160 тыс. руб.
- остаточная стоимость реализованных и списанных основных средств	6 497 тыс.руб
- прочие	57 тыс.руб.



Пояснение к «Отчету о движении денежных средств» :

Расшифровка показателя стр. 4119 «Прочие поступления» за 2022 год: - 1 886 тыс. руб., в том числе:

- возврат от поставщика 1785 тыс.руб.
- Возмещение от страховых компаний – 81 тыс.руб.

Расшифровка показателя стр. 4129 «Прочие платежи» за 2022 год: - 11 537 тыс. руб., в том числе:

- возврат покупателю 184 тыс.руб.
- госпошлина 11 тыс.руб.
- НДС оплаченный в б-т 1 970 тыс.руб.
- налоги, уплаченные в бюджет (кроме налога на прибыль) и страховые взносы с оплаты труда, прочие - 10 376 тыс. руб.
- услуги банка - 164 тыс. руб.
- Штрафы 55 тыс.руб.
- сальдо НДС уплаченного поставщикам и НДС уплаченного в бюджет свернуто с НДС от поступлений от продаж - (-1 223) тыс. руб

20 марта 2023 г.

Генеральный директор ООО «Астра»



Карамнова Ж.В.