



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
“КОСМОС-ПРОИЗВОДСТВО”**

109316, Г. МОСКВА
вн. тер. г. муниципальный округ
Текстильщики,
Остаповский пр-д, д. 13, стр. 1, ком. 321
Тел.: (495) 748-79-93
E-mail: cosmos@cosmos-pro.ru

Исх. № 033123-001 от “31” марта 2023 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

ИНН 7722620599, КПП 772201001, ОГРН 1077759069035.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КОСМОС-ПРОИЗВОДСТВО» (далее «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за 2021 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) руб.

Доля в Уставном капитале физических лиц – 100%.

Общество с ограниченной ответственностью «КОСМОС-ПРОИЗВОДСТВО» в 2022 году, продолжило свою деятельность. Основными видами деятельности были: торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием, а так же ремонт и восстановление оборудования спутниковой связи. Генеральный директор – Грачев Алексей Юрьевич, главный бухгалтер – Грачева Мария Николаевна.

Среднесписочная численность сотрудников в 2022 году составила 4 (четыре) человека.

В 2022 году автомобиль SKODA PRAKTIK активно использовался для осуществления доставки грузов.

Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
 - переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
 - осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Согласно принятой Учетной политике, доходы и расходы при налогообложении прибыли определяются методом «начисления». Товары и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-экспедиционные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Материальные запасы и товары отражаются по средней себестоимости при их отпуске и реализации Покупателям. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно. Расходы будущих периодов списываются равномерно помесечно.

Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется перспективно в упрощенном порядке.

- Руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

По договорам, истекающим до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применяется;

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем имеющимся договорам аренды (в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев). Арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды. Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев

Основные показатели деятельности организации за 2022 отчетный год

Выручка составила:

от реализации оборудования – 16 631 тыс. руб.,
от оказанных услуг - 159 тыс. руб.,
прочие доходы – 10 тыс. руб.

Затраты составили:

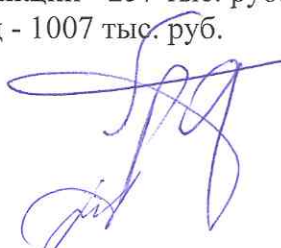
себестоимость проданного оборудования – 9 609 тыс. руб.
косвенные затраты – 5 895 тыс. руб., в т.ч.
оплата труда за указанный год составила: 3 870 тыс. руб.
аренда помещений – 494 тыс. руб.,
амортизация ОС – 44 тыс. руб.
прочие расходы – 32 тыс. руб.

Налог на прибыль и налоговые санкции - 257 тыс. руб.

Итого чистая прибыль за 2022 год - 1007 тыс. руб.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.Ю. Грачев
М.Н. Грачева