Закрытое Акционерное Общество
КОСМОТЕХ
* * * * * *ISTI*

236001, Калининград (обл.)
Московский проспект, 181
Телефон: (4012) 46-95-91, 55-66-45
Факс: (4012) 46-17-14

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Закрытое акционерное общество (ЗАО) «Космотех» ОГРН 1023900988704, зарегистрировано ИФНС № 9 по г. Калининград 28,05.1997 г. расположенное по адресу: 236006, г. Калининград, Московский проспект,181, ИНН 3906014128.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Основной вид деятельности предприятия: Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу, оказание инжиниринговых услуг (технический контроль продукции) (ОКВЭД 71.20.9).

Численность работающих на конец периода составило 3 человека.

Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведет главный бухгалтер, по журнально-ордерной форме автоматизированным способом, с составлением главной книги в бухгалтерской программе 1С.

Бухгалтерская и налоговая отчетность представляется в Управление ФНС России по Калининградской области и областную статистику согласно установленным срокам: квартальная отчетность – 30 числа следующего за отчетным периодам месяца, годовую бухгалтерскую отчетность – 30 марта следующего за отчетным годом.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету по первоначальной стоимости. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом. Объекты основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию.

В соответствии с п.1 ст.256, п.1 ст.257 НК РФ в налоговом учете действует лимит стоимости основных средств. Основным средством будет считаться имущество ценой более 100000 рублей.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Имущество со сроком службы менее года (не зависимо от стоимости) учитывается на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы. Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Расходами (прямые и косвенные) признаются затраты, произведенные для осуществления деятельности предприятия.

Затраты на оказание услуг учитываются на счете 20 «Основное производство». Ежемесячно в конце отчетного периода расходы списываются на субсчет «Себестоимость продаж» в дебет счета 90 по каждому виду деятельности.

Выручка от реализации услуг в бухгалтерском учете ведется отдельно по каждому виду услуг по методу начисления, в том отчетном периоде, в котором она имела место.

В отчетном году по направлениям оперативно-хозяйственной деятельности Общества, в связи с событиями начатыми 24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине и отсутствием договоров с покупателями услуг, не выполнялись работы по основному виду деятельности.

В части расходов, согласно ст. 253 НК РФ к учету принимаются расходы связанные с производством и реализацией, которые включают в себя: - затраты на приобретения сырья и материалов, расходы на почтовые, телефонные услуги, расходы на оплату услуг связи, электронный почты, а также информационных систем (информационно-телекоммуникационная сеть «Интернет»), аренда помещения и коммунальные расходы, используемых при оказании услуг составляет 33 тыс. рублей.

- расходы на оплату труда составляют 0 (ноль) тыс. рублей.
- страховые взносы в ПФР, ФСС РФ и ФОМС (включая взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда составляют 0 (ноль) тыс. рублей.

Общая сумма расходов в отчетном году по направлениям оперативно-хозяйственной деятельности Общества составила 33 тыс. рублей.

Учет курсовых разниц, возникающих в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Внереализационные доходы за отчетный год составила 727,8 тыс. рублей., включающие курсовые разницы и доходы связанные с продажей валюты.

Внереализационные расходы за отчетный год составили 437,6 тыс. рублей, включающие курсовые разницы и расходы связанные с продажей валюты.

Сделки, со связанными сторонами в 2023 г. Обществом не осуществлялись.

Информация по оценочным обязательствам на оплату отпусков

В связи с тем, что Общество находиться в стадии ожидания заключения договоров, оценочное обязательство на оплату отпусков Обществом не создавалось.

На конец налогового периода 31 декабря текущего года проведена инвентаризация указанного резерва.

Основная сумма оценочного обязательства рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных сотрудниками дней отпусков на конец отчетного периода (текущего года) умножается на среднедневной заработок и страховые взносы по каждому сотруднику организации.

Информация по резерву под снижение стоимости материалов

Резерва под снижение стоимости материалов Общество не имеет.

Информация о событиях после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты Общество не имеет.

Информация по сегментам.

В связи с тем, что Общество не имеет дочерних и зависимых Обществ, не составляет сводную бухгалтерскую отчетность, информация по сегментам за отчетный период у Общества отсутствует.

Сведения о государственной помощи.

Общество в отчетном периоде не получало государственной помощи.

Сведения о прекращаемой деятельности.

Прекращение существенной части основной деятельности Обществом в отчетном периоде не осуществлялось.

Сведения об участии в совместной деятельности.

Обществом в отчетном периоде не осуществлялось участие в совместной деятельности

Влияние геополитической ситуации на деятельность организации

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, а также приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

Текущий налог на прибыль определяется исходя из показателей условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на сумму сальдо постоянных налоговых доходов и расходов, и отложенного налога на прибыль.

Уставной капитал предприятия составляет 100 рублей.

Генеральный директор
ЗАО Космотех К.Р.Суляев

Главный бухгалтер Н.В.Галашевская