Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Стэллар 2000» за 2020 год (тыс. руб.)

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью " Стэллар 2000" (сокращенное название ООО «Стэллар 2000»).

Юридический адрес: 107066, Москва г, Новорязанская ул, дом № 26, корпус Стр.8.
Зарегистрировано 16.10.2000г. МИ министерства РФ по налогам и сборам № 46 по г. Москве.
Основные виды деятельности:
46.15.9 Деятельность агентов по оптовой торговле прочими бытовыми товарами, не включенными в другие группировки.
62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.
Среднесписочная численность 1 человек.
Бухгалтерская отчетность ООО «Стэллар 2000» сформирована предприятием исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Сведения об исполнительном органе

Состав акционеров на 31.12.20г.: Юридическое лицо Диалог Энтерпрайзиз ЛТД

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:
Генеральный директор Жиганов А. Н.

Основными целями и задачами Общества являются:

Разработка компьютерного программного обеспечения, сопровождение АСУ и ИТС.

Уставный капитал: 250 000 000 рублей (Двести пятьдесят миллионов рублей).

2. Основные положения учетной политики

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к приказу об учетной политике. 2. Существенные положения учетной политики.

Бухгалтерский баланс ООО «Стэллар 2000» сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней. Перевод срочной задолженности в просроченную производится Обществом в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа или кредита Организация должна была осуществить возврат основной суммы долга.

Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Начисление процентов по полученным Обществом займам (кредитам) производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, относятся к прочим расходам того отчетного периода в котором они произведены, за исключением той части которая подлежит включению в стоимость инвестиционных активов и в стоимость приобретенных материально-производственных запасов.

Дополнительные затраты по займам и кредитам (оплата юридических и консультационных услуг; налогов и сборов и других расходов, непосредственно связанных с получением заемных средств) включаются в состав прочих расходов (или активов) в том отчетном периоде, в котором они были произведены (без предварительного учета их в качестве дебиторской задолженности).

1.3 Проведение инвентаризации

При проведении инвентаризации Общество руководствуется нормативными правовыми документами РФ, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Обязательной инвентаризации подлежат:

- имущество организации независимо от места нахождения;

- имущество, не принадлежащее организации, но числящееся в бухгалтерском учете;

- все виды финансовых обязательств.

Инвентаризация проводится:

- материально-производственных запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- основных средств не реже, чем один раз в два года по состоянию на 31 декабря.

- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Сроки проведения утверждаются генеральным директором в приказе о проведении инвентаризации.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается генеральным директором.

2. Первичные учетные документы

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

3. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью в бухгалтерском учете более 40 000 руб., в налоговом более 100 000 руб. (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).
Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).
Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01). Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств (как новых, так и бывших в эксплуатации), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования.

В балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, если выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования. Учет основных средств ведется по группам классификатора, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

По тем основным средствам, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается на основании технической документации или рекомендаций организаций-изготовителей, а по основным средствам, построенными собственными силами, - по решению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию (рабочей комиссии) Общества.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 " Управленческие расходы ", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).Расходы на продажу (услуги) ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производиться ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4.1 Порядок учета доходов

В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности доходы Общества подразделяются на следующие виды:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности:

- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;

- доходы, получаемые от предоставления за плату во временное пользование активов.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета отражается по моменту их отгрузки (выполнения) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов. Учет выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг ведется на счете 90 счета «Продажи». Учет выручки ведется в разрезе субконто отдельно по каждому виду деятельности.

Прочие доходы:

- доходы от реализации и прочего выбытия основных средств и иного имущества

- доходы от поступления штрафов и пеней

- возмещение убытков

- другие доходы.

4.2 Учет расходов

Расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг отражаются в бухгалтерском учете и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг в том отчетном периоде, в котором они были фактически понесены.

В себестоимость продукции, работ, услуг в полном объеме включаются все произведенные организацией фактические затраты, связанные с извлечением дохода и носящие производственный характер.

Общехозяйственные расходы относятся на уменьшение финансового результата от реализации продукции, товаров, работ, услуг без распределения по видам деятельности и списываются с отнесением на счет 90 «Продажи». В «Отчете о прибылях и убытках» эти расходы выделяются по строке «Управленческие расходы».

5. Порядок и способ ведения налогового учета

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».

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. При этом организация определяет пропорцию для распределения "входного" НДС, подлежащего разделению, в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

Организация применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ. Поэтому доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяется. Независимо от доли расходов по необлагаемым НДС операциям организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам.

5.1 Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода (месяца), образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

При расчете налога на прибыль Обществом применяется ПБУ 18/02.

Учет отложенных налоговых активов ведется на счете 09, отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств.
По состоянию на 31.12.20г основных средств нет.

3.2 Денежные средства

Остатки денежных средств, находящиеся на рублевых и валютных счетах организации по состоянию на 01.01.2021 года, составляют 13 516 рублей 50 копеек, в кассе - 808 рублей 89 копеек.
Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.
Движение денежных средств за отчетный период представлено в отчете о движении денежных средств.

3.3 Порядок учета фондов и резервов.

В целях равномерного включения расходов на оплату отпусков в состав затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг, Общество формирует резерв на предстоящую оплату отпусков работников.
Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на послед нее число каждого месяца.
Резервирование сумм отражается в учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат.
Другие фонды из чистой прибыли не создаются.

3.4 Основные показатели деятельности ООО «Стэллар 2000» за 2020 год и в динамике:

выручка, себестоимость, чистая прибыль, рентабельность.

Ликвидность и финансовые ресурсы

Наименование показателя	**Порядок расчета**	**По итогам 2020 года**	**По итогам 2019 года**
Коэффициент абсолютной ликвидности	Отношение денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к общей сумме краткосрочных обязательств	95,1	87,8

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	Отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности к общей сумме краткосрочных обязательств	23,9	26,1
Коэффициент текущей ликвидности	Отношение общей суммы оборотных активов за минусом расходов будущих периодов к общей сумме краткосрочных обязательств за минусом доходов будущих периодов и оценочных обязательств	99,1	91,1

Коэффициент абсолютной ликвидности в сравнении с 2019 годом увеличился на 7,3
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности в сравнении с 2019 годом уменьшился на 2,2
Коэффициент текущей ликвидности в сравнении с 2019 годом увеличился на 8,0

Источники поступления финансовых средств за 2020 г.

№ п/п	Наименование источников финансовых поступлений	Сумма поступлений за 2020 год, тыс. руб.	Доля в структуре финансовых поступлений, %
1	2	3	4
	Финансовые поступления, всего в т.ч.:	**0**	**100,00%**
1.	От оказания услуг (работ)	0	**0%**
2.	От финансовых вложений	0	**0**
3.	Прочие поступления	0	**0**

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
Выручка по деятельности в области «Разработка компьютерного программного обеспечения»		
Выручка по прочим видам деятельности		
Итого с учетом НДС 18%		
Итого без учета НДС	**0**	**0**

Показатель	Сумма себестоимости, тыс. руб.
Себестоимость товаров (работ, услуг) по основной деятельности	
Итого	**0**
Показатель	Сумма расходов, тыс. руб.

Управленческие расходы	1450
Итого	**1450**

Показатель	Сумма , тыс. руб.
Прибыль от продаж	-1450
Итого	**-1450**

Показатель	Сумма , тыс. руб.
Прочие доходы от % по займам	1644
Прочие доходы от реализации ценных бумаг	4
Прочие доходы от деятельности	66
Итого	**1714**

Показатель	Сумма , тыс. руб.
Прочие расходы	
В т. ч. 1. Проценты к оплате	113
2. РКО	24
3. Пошлины, сборы	1
4. Прочие	50
Итого	**188**

Показатель	Сумма , тыс. руб.
Прибыль до налогообложения (стр 2300)	76
Итого	**76**

3.5 Предоставленные займы.

В 2020 году Общество предоставило займы юридическим лицам в сумме 208,5 тыс. рублей, физическим лицам в сумме 925 тыс. рублей. Погашены обязательства по займам физическими лицами в сумме 3 186 тыс. рублей, Юридическими лицами в сумме 43 тыс. рублей. Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2020г. (стр. 1240 баланса) составили 248316 тыс. рубиз них займы юридическим лицам составили в сумме 24 544,8 тыс. рублей, физическим лицам - в сумме 1 774 тыс. рублей. Вклад в ценные бумаги 221 997 тыс. руб.

3.6 Нематериальные активы. Нет

3.7 Краткосрочная дебиторская задолженность (стр 1230) в рублях:

Показатель	31.12.2020	31.12.2019
Покупатели и заказчики	136 000,00	521 200,00
Поставщики и подрядчики	0	0
Прочие дебиторы (% по займам и прочие расчеты)	10 173 486,76	8 915 697,67
Прочая задолженность (Фонды, налоги)	37 806,04	118364,23
Итого	**10403976,69**	**9555261,90**

4. Информация о связанных сторонах.

С 2015 года связанной стороной является ООО «Сухарево-Инвест» ИНН 5029176849, юридический адрес: 141052, Московская обл, Мытищинский р-н, Подольниха д, Флотская ул, дом № Владение 1, корпус Строение 1. С 2020 г связанной стороной является «Академпроект» ООО ИНН 7705858834, юридический адрес: 115035, Москва г, Космодамианская наб, дом № 46-50, строение 1. В 2020 году ООО "Стэллар 2000" предоставило Жиганову А.Н займы: в сумме 500000 рублей по Договору процентного займа № 07/04-З от 07.04.2020г. и 425 000,00 по Договор процентного займа № 30/12-7-З от 30.12.2020г..

5. Заработная плата.

Кредиторской задолженности по зарплате на 31.12.2020 нет. Списочная численность работников на 31.12.2020 — 2 чел. Среднемесячная зарплата — 19 934 руб.

6. Информация о судебных разбирательствах

Общество по состоянию на 31.12.2020г. не участвует в ряде судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

7. Информация по сегментам.

Операционных и географических сегментов нет.

8. События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, на дату подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не известны.

9. Влияние на экологию.

ООО «Стэллар 2000» не оказывает негативного влияния на экологию.

«29» марта 2021 года.

Генеральный директор _____ А.Н. Жиганов

Главный бухгалтер _____ А.Н. Жиганов

"Стэллар 2000"
(печать)