

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской отчетности**  
**Акционерное общество «ИСИДА» за 2020 год**

**1. Общие сведения**

Полное фирменное наименование юридического лица:

**Акционерное общество "ИСИДА"**

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **АО "ИСИДА"**

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 119049, Москва г, Калужская пл, дом 1, корпус 1, комната 20

Почтовый адрес: 119049, Москва г, Калужская пл, дом 1, корпус 1, комната 20

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

119049, Москва г, Калужская пл, дом 1, корпус 1, комната 20

Сведения об образовании юридического лица:

**АО "ИСИДА"** зарегистрировано 21.09.2020 г., основной государственный регистрационный номер 1207700344554.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9706008840

Код причины постановки на учет (КПП): 770601001

Уставный капитал **АО "ИСИДА"** (далее – Общество) составляет 10 тыс. рублей. Единственным участником Общества является Ищенко Евгений Петрович, которому принадлежит 100 % от общего числа выпущенных ценных бумаг.

Бенефициарным владельцем Общества является Ищенко Евгений Петрович.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является - вложения в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.1).

Общество ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, обособленных структурных подразделений - филиалов и представительств на территории Российской Федерации не имеет.

Численность работников Общества – 1 человек.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор.

**2. Информация о связанных сторонах.**

На 31.12.2020 г. имеет место дебиторская задолженность Ищенко Евгения Петровича за акции Общества на сумму 10 тыс. рублей.

20.10.2020 г. Обществом получен заём от ООО «Реверс-Инвест» по договору процентного займа № 1/2020 от 08.10.2020 г. В отчетном году производилось начисление процентов к уплате. На 31.12.2020 г. сумма задолженности АО «Исида» перед ООО «Реверс-Инвест» по основному долгу составляет 1 000 тыс. рублей, сумма начисленных процентов 10 тыс. рублей.

**3. Существенные элементы учетной политики.**

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Учетной политикой на 2020 год были установлены следующие существенные способы бухгалтерского учета.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

К основным средствам относятся объекты сроком службы более одного года и стоимостью более сорока тысяч рублей.

Начисление амортизации объектов основных средств в целях бухгалтерского учета и налогообложения производится линейным способом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 1 января 2002 года № 1.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете предприятия по их фактической себестоимости, формируемой в соответствии с пунктом 6 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов".

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации". В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы учитываются методом начисления.

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Резерв создается по всем видам дебиторской задолженности, включая предоставленные займы, задолженность по процентам по займам, задолженность поставщиков и подрядчиков, задолженность покупателей, задолженность прочих дебиторов.

Сумма резерва определяется ежеквартально на каждую отчетную дату в размере 100% от суммы задолженности, в случае признания ее сомнительной. Неиспользованные по итогам квартала суммы резерва учитываются при формировании соответствующего резерва в следующем квартале.

Учет резерва ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». В случае получения оплаты от дебиторов, по которым был создан резерв по сомнительным долгам, общество восстанавливает резерв путем отнесения сумм на финансовые результаты. В бухгалтерском балансе задолженность дебиторов показывается за минусом созданного резерва (счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»). Общество создает резерв по сомнительным долгам только для целей бухгалтерского учета.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество создает резерв на оплату отпускных. Учет резерва ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Уровень существенности показателя определен в размере более чем 5% от общей суммы показателя, равной 100%.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 10%.

При составлении годовой отчетности за 2020 год Общество использует формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина от 02.07.2010 г. № 66н.

Организация формирует промежуточную бухгалтерскую отчетность на конец каждого квартала (31.03,30.06,30.09) в виде:

-Бухгалтерского баланса (приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н).

-Отчета о финансовых результатах (приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н).

Изменений учетной политики на 2021 год, не связанных с изменением действующего законодательства, не предвидится.

#### **4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.**

##### **4.1. «Бухгалтерский баланс»**

**Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»** - 127 тыс. рублей, сумма отложенного налогового актива по убытку текущего периода и резервам предстоящих отпусков в соответствии с ПБУ 18/02.

**Строка 1230 «Дебиторская задолженность»** - 11 тыс. рублей, в т.ч.:

тыс. рублей

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| задолженность учредителя по взносам в уставный капитал | 10 |
| авансы, выданные поставщикам                           | 1  |

**Строка 1250** «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 648 тыс. рублей, денежные средства, находящиеся на расчетных счетах организации.

**Строка 1370** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - (507) тыс. рублей, в т.ч. непокрытый убыток текущего года - (507) тыс. рублей.

**Строка 1510** «Заёмные средства» - 1 010 тыс. рублей, в т.ч. сумма кредиторской задолженности Общества перед:

тыс. рублей

|                                            |       |
|--------------------------------------------|-------|
| займодавцем по сумме выданного займа       | 1 000 |
| займодавцем по процентам по договору займа | 10    |

**Строка 1520** «Кредиторская задолженность» - 262 тыс. рублей, в т.ч. сумма кредиторской задолженности Общества перед:

тыс. рублей

|                                            |     |
|--------------------------------------------|-----|
| поставщиком за услуги                      | 181 |
| бюджетом по налогам и сборам               | 9   |
| внебюджетными фондами по страховым взносам | 12  |
| работниками, по оплате труда               | 60  |

**Строка 1540** «Оценочные обязательства» - 11 тыс. рублей, сформировано оценочное обязательство по оплате отпусков.

#### **4.2. «Отчет о финансовых результатах».**

**Строка 2220** «Управленческие расходы» - 577 тыс. рублей, в т.ч.:

тыс. рублей

|                                                     |     |
|-----------------------------------------------------|-----|
| аренда помещения                                    | 98  |
| услуги по ведению бухгалтерского и налогового учёта | 115 |
| юридическое обслуживание                            | 56  |
| услуги регистратора                                 | 16  |
| услуги по программному обеспечению                  | 4   |
| оплата труда                                        | 232 |
| резерв по оплате отпусков                           | 12  |
| страховые взносы                                    | 44  |

**Строка 2330** «Проценты к уплате» - 10 тыс. рублей, в т.ч.

тыс. рублей

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| проценты к уплате по договору займа | 10 |
|-------------------------------------|----|

**Строка 2350** «Прочие расходы» - 47 тыс. рублей, в т.ч.

тыс. рублей

|                                                |    |
|------------------------------------------------|----|
| расходы на услуги банка                        | 12 |
| госпошлина за регистрацию выпуска ценных бумаг | 35 |

**Строка 2400** «Чистая прибыль (убыток)» - (507) тыс. рублей, убыток текущего года.

Дополнительные пояснения к бухгалтерской отчетности даны в табличных пояснениях.

## 5. Прочая информация

Общество арендовано помещение под офис площадью 4 кв.м. по адресу: г. Москва, Калужская площадь, дом 1, к. 1. Арендатор не предоставил сведений о балансовой стоимости имущества на 31.12.2020 г.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

## 6. Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем, намерений прекращения деятельности нет.

Генеральный директор



Ищенко Е. Е.

10.02.2021 г.



[illegible]

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя                                                      | Код  | На 31 декабря 2020 г.         |                      | На 31 декабря 2019 г.         |                      | На 31 декабря 2018 г.         |                      |
|------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
|                                                                              |      | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего                                                                        | 5540 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| в том числе:                                                                 |      |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| расчеты с покупателями и заказчиками                                         | 5541 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| прочая                                                                       | 5543 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
|                                                                              | 5544 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| 03. Итого, платежи и движение кредиторской задолженности |           |           |                        |                                                                       |                                                  |             |                                  |                                                     |                                                       |                                                       |                          |
|----------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------|
| Наименование показателя                                  | Код       | Период    | Остаток на начало года | Изменения за период                                                   |                                                  |             |                                  |                                                     | перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен- ность | Остаток на конец периода |
|                                                          |           |           |                        | поступление                                                           |                                                  | выбыло      |                                  |                                                     |                                                       |                                                       |                          |
|                                                          |           |           |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше- ние | списание на финансовый результат | перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность |                                                       |                                                       |                          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего          | 5551      | за 2020г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     | -                        |
|                                                          | 5571      | за 2019г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     | -                        |
|                                                          | 5552      | за 2020г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     | -                        |
|                                                          | 5572      | за 2019г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     | -                        |
|                                                          | 5553      | за 2020г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     | -                        |
|                                                          | 5573      | за 2019г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     | -                        |
|                                                          | 5554      | за 2020г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     | -                        |
| 5574                                                     | за 2019г. | -         | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     |                          |
| 5555                                                     | за 2020г. | -         | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     |                          |
| 5575                                                     | за 2019г. | -         | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | X                                                   | X                                                     | -                                                     |                          |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего         | 5560      | за 2020г. | -                      | 1 493                                                                 | 10                                               | (231)       | -                                | -                                                   | X                                                     | X                                                     | -                        |
|                                                          | 5580      | за 2019г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     | 1 272                    |
|                                                          | 5561      | за 2020г. | -                      | 187                                                                   | -                                                | (6)         | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     | -                        |
| 5581                                                     | за 2019г. | -         | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                     | 181                                                   |                          |
| 5562                                                     | за 2020г. | -         | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     |                          |
| 5582                                                     | за 2019г. | -         | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     |                          |
| расчеты по налогам и взносам                             | 5563      | за 2020г. | -                      | 74                                                                    | -                                                | (53)        | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     | 21                       |
|                                                          | 5583      | за 2019г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     | -                        |
|                                                          | 5564      | за 2020г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     | -                        |
| 5584                                                     | за 2019г. | -         | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     |                          |
| кредиты                                                  | 5565      | за 2020г. | -                      | 1 000                                                                 | 10                                               | -           | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     | -                        |
|                                                          | 5585      | за 2019г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     | 1 010                    |
|                                                          | 5566      | за 2020г. | -                      | 232                                                                   | -                                                | (172)       | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     | 60                       |
| 5586                                                     | за 2019г. | -         | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                                                     | -                                                     |                          |
| прочая                                                   | 5567      | за 2020г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | X                                                     | X                                                     | -                        |
|                                                          | 5587      | за 2019г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | X                                                     | X                                                     | -                        |
|                                                          | 5550      | за 2020г. | -                      | 1 493                                                                 | 10                                               | (231)       | -                                | X                                                   | X                                                     | X                                                     | 1 272                    |
| 5570                                                     | за 2019г. | -         | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | X                                | X                                                   | X                                                     | -                                                     |                          |

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя               | Код  | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                                 | 5590 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                          |      |                       |                       |                       |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | -                     | -                     | -                     |
| расчеты с покупателями и заказчиками  | 5592 | -                     | -                     | -                     |
| прочая задолженность                  | 5593 | -                     | -                     | -                     |
|                                       | 5594 | -                     | -                     | -                     |



Ищенко Евгений  
Евгеньевич  
(расшифровка подписи)

10 февраля 2021 г.



**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

| Наименование показателя                                                                   | Код  | за 2020г. | за 2019г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты                                                                      | 5610 | -         | -         |
| Расходы на оплату труда                                                                   | 5620 | 241       | -         |
| Отчисления на социальные нужды                                                            | 5630 | 47        | -         |
| Амортизация                                                                               | 5640 | -         | -         |
| Прочие затраты                                                                            | 5650 | 289       | -         |
| Итого по элементам                                                                        | 5660 | 577       | -         |
| Фактическая себестоимость проданных товаров                                               | 5665 | -         | -         |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.    | 5670 | -         | -         |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | -         | -         |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                               | 5600 | 577       | -         |

\*. Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



## 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя         | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | -                      | 11       | -        | -                            | 11                       |
| в том числе:                    |      |                        |          |          |                              |                          |
| резерв на выплату отпускных     | 5701 | -                      | 11       | -        | -                            | 11                       |



Руководитель

Ищенко Евгений  
Евгеньевич

(расшифровка подписи)

10 февраля 2021 г.