

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020г.
АО «СтС Менеджмент»**

г. Москва
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «СтС Менеджмент» (далее- «Общество») зарегистрировано в ИФНС № 15 г. Москвы и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «26» ноября 2012г. за основным государственным регистрационным номером 1127747184828 (Свидетельство серии 77 № 016004778).

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 12267, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 24.

Учредители Общества:

Смирнова Светлана Николаевна.

Местонахождение Общества:

127106, Москва г, Нововладыкинский проезд, дом № 8, строение 4, комната 503

Органы управления Обществом:

Единоличный исполнительный орган:

№ п/п	Ф. И. О.	Должность
	Смирнова С.Н.	Генеральный директор

Основные виды деятельности: *Деятельность в области звукозаписи и издания музыкальных произведений*

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020г. составила 3 человека (на 31 декабря 2019г.- 4 человека).

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Организационные аспекты Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н, Планом счетов и инструкции по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативно-правовыми актами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета и составление бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляет Генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной деятельности применяется программный продукт 1С.

Генеральный директор руководствуются в своей деятельности действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

Признание доходов и расходов осуществляется в бухгалтерском учете по методу начисления.

Прочие доходы и расходы указываются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

2.2. Изменения в Учетной политике

Изменения в Учетную политику Общества в 2020г. не вносились.

2.3. Критерий существенности

Ошибка признается существенной, если она составляет более 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Расчет уровня существенности осуществляется на основании бухгалтерской отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

В 2020г. существенных ошибок в бухгалтерском учете не выявлено.

2.4. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н.

Бухгалтерская отчетность составлена по формам, регламентированным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

2.5. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

В целях составления бухгалтерской отчетности за 2020г., в соответствии с Приказом Минфина от 13.06.1995г. №49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Приказами по Обществу от «25» декабря 2020 г. №1, 2, 3 была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на «31» декабря 2020г. в целях выявления их фактического наличия, сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета, проверки полноты отражения в бухгалтерском учете.

Результаты инвентаризации оформлены документами, регламентированными указанными выше Методическими указаниями.

Также была проведена сверка расчетов с дебиторами и кредиторами в целях подтверждения достоверности отражения в балансе требований и обязательств Общества. Указанная сверка расчетов оформлена соответствующими Актами сверки.

2.6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

2.7. Согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» при исправлении существенных ошибок прошлых лет произведены следующие уточнения в графах 31.12.2018 г. и 31.12.2019 г. бухгалтерской отчетности за 2020 год:

-Задолженность ликвидированного 23.07.2018 года контрагента ЗАО «Суперсоник Альянс» списана в размере 2 713 тыс. руб.;

-Сторнированы начисленные проценты по договорам займа в общей сумме 1 228 893,35 руб. за 2018 и 2019 год, отражены по дебету счета 76.06 в составе дебиторской задолженности.

-Списано финансовое вложение в виде доли в Уставном капитале ликвидированной 19.01.2019 г. организации в размере 18 435 тыс. руб.;

-Исправлены проводки по начислению налога по УСН, соответственно изменены стр. 2220 и стр. 2410 графы «январь-декабрь 2019» Отчета о финансовых результатах за 2020 год на сумму 1 205 тыс. руб.;

Соответственно, изменены, Бухгалтерский баланс, графа на 31.12.2018г.: корректное отражение стр. 1210 на сумму 3063 т.р., ранее было по стр. 1260, стр. 1230 было 21120 т. р. стало 20425 т. р., стр.1240 было 27596 т. р. стало 28291 т. р., стр. 1370 было 51486 т. р. стало 51484 т. р., стр. 1520 было 272 т. р. стало 274 т. р.

Бухгалтерский баланс, графа на 31.12.2019г.: корректное отражение стр 1210 на сумму 1149, ранее было по стр 1260, Стр. 1230 было 19 733 т. р. стало 15 790 тыс. руб., Стр. 1240 было 27 596 т. р. стало 10 389 тыс. руб., Стр. 1370 было 48 206 т. р. стало 27 159 тыс. руб., Стр. 1520 было 634 т. р. стало 532 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах графа на 31.12.2019: корректное отражение стр. 2110 было 38 296 т. р. стало 37 739 тыс. руб., Стр. 2100 было 38 296 т. р. стало 37 739 тыс. руб., Стр. 2220 было (17818 тыс. руб.) стало (16509 тыс. руб.), Стр. 2200 было 20478 т. р. стало 21 230 тыс. руб., Стр. 2320 стало 558 тыс. руб., Стр. 2350 было (241) т. р. стало (2 955 тыс. руб.), Стр. 2300 т. р. было 20 237 т. р. стало 18 833 тыс. руб., Стр. 2410 стало (1 205 тыс. руб.), Стр. 2400 было 20 237 тыс. руб., стало 17 628 тыс. руб., Стр. 2500 было 20 237 т. р. стало 17 628 тыс. руб.

III. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы (НМА).

Учет НМА осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

НМА по состоянию на 31.12.2020г. указаны в Пояснениях № 1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020г.

Переоценка НМА в 2020г. не осуществлялась.

Начисление амортизации осуществлялось линейным способом с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования НМА определяется при принятии НМА к бухгалтерскому учету приказом по Обществу.

НМА, подверженные обесценению в 2020г., отсутствуют.

Изменения сроков полезного использования НМА отсутствуют.

3.2. Основные средства (ОС).

Учет основных средств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03. 2001г. №26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. №91н.

Информация о структуре ОС, их наличии и движении в 2020г, изменении их стоимости ОС в 2020г., начисленной амортизации, об ином использовании ОС приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020г. в табличной форме № 2.

В отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости (фактическим затратам) за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в Классификации основных средств,

включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1., с использованием счета 02 «Амортизация основных средств».

Переоценка ОС по состоянию на 31.12.2020г. не осуществлялась.

Законсервированные ОС по состоянию на 31.12.2020г. отсутствуют.

Затраты на ремонт ОС включались в затраты того отчетного периода, в котором производился такой ремонт.

3.3. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 №126н.

Информация о видах, наличии и движении финансовых вложений, ином использовании финансовых вложений приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020г. в табличной форме № 3.

Способом оценки финансовых вложений при их выбытии является первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Способ дисконтирования по финансовым вложениям не применялся.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.4. Материально-производственные запасы (МПЗ).

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.01 №44н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер материального запаса.

Приобретаемые МПЗ принимаются к учету без использования сч.15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и сч.16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске или ином выбытии МПЗ, их оценка производится по средней себестоимости.

МПЗ, переданные в залог, отсутствуют.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

Информация о видах, наличие и движение запасов, приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020г. в табличной форме № 4.

3.5. Расходы будущих периодов (РБП).

Учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999г. №33н, Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина от 27.12.2007г. №153н.

К расходам будущих периодов относятся расходы (затраты), произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов также относятся расходы за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, произведенные в виде фиксированного разового платежа. Такие расходы будущих периодов признаются в расходах равномерно в течении действия лицензионного договора.

Структура расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2020г. указана в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020г. в табличной форме № 4.

3.6. Дебиторская задолженность.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020г. указана в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020г. в табличной форме № 5.

3.7. Кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020г. указана в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020г. в табличной форме № 5.

3.8. Денежные средства.

По состоянию на 31.12.2020г. существенных и несущественных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2020г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расчетов с применением неденежных форм расчетов в 2020г. не производилось.

Учет доходов по обычным видам деятельности (выручки) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Группировка доходов по обычным видам деятельности (выручки) за 2020 г.:

Вид (группа) полученной выручки	Сумма (тыс. рублей)
Деятельность в области звукозаписи и издания музыкальных произведений	39 419
ИТОГО	39 419

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н.

Группировка расходов по обычным видам деятельности за 2020г.:

Вид (группа) расходов	Сумма (тыс. рублей)
Управленческие расходы	14 973
ИТОГО	14 973

3.10. Прочие доходы и расходы

Расчетов с применением неденежных форм расчетов в 2020г. не производилось.

Учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н.

Прочие доходы и расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в 2020г. на счет прибылей и убытков, отсутствуют.

Группировка прочих доходов за 2020г.:

Вид (группа)	Сумма (тыс. руб.)
Прочие доходы	619
ИТОГО	

Группировка прочих расходов за 2020г.:

Вид (группа)	Сумма (тыс. руб.)
Прочие расходы	16 587

3.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Нераспределенная прибыль за 2020г. составила 14 336 тыс. рублей.

3.12. Налоги.

В 2020г. были в бюджеты различных уровней было перечислено:

Вид налога	Сумма (тыс. рублей)
-------------------	----------------------------

Налог при УСН (доходы)	1 229
Расчеты по страхованию	2 026
НДФЛ	3 931
ИТОГО	7 186

3.13. Займы и кредиты.

Учет расходов по займам/кредитам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008г №107н.

Обязательства в 2020году отсутствуют.

3.14. Оценочные значения.

Оценочные значения отсутствуют.

3.15. Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны отсутствуют.

3.16. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2020г. указана в Приложении №7 Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор _____ /Антонов А.Н./