Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Истар» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Истар» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общие сведения

1.1 Полное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью "Истар"

1.2 Юридический адрес:
125130, Москва г, ул Нарвская, д. 1А, ком. 23/1, этаж/помещение 1/I

1.3 Почтовый адрес:
125130, Москва г, ул Нарвская, д. 1А, ком. 23/1, этаж/помещение 1/I

1.4. Сведения о государственной регистрации

Дата регистрации	27.07.2005
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1057747603682
ИНН	7701608760
КПП	774301001
ОКПО	78331643
ОКВЭД	26.3 26.30 26.30.12
ОКОГУ	4210014
ОКТМО	45333000
ОКФС	16
ОКОПФ	12300

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
- Производство коммуникационного оборудования
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
- Ремонт коммуникационного оборудования

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 9 (Девять) человек.

Сведения об участниках Общества:

ФИО	**Стоимость доли, руб.**	**Размер доли, %**
Тимошенко Олег Владимирович	500 000	100

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 18 марта 2020 г.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при

выполнении хозяйственных операций перед законом выполняли генеральные директора:

- С 01 января до 23 марта 2021г. – Баканов Павел Николаевич
- С 24 марта по 31 декабря 2021г - Тимошенко Олег Владимирович.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 Декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34 Н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. И 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерская отчетность ООО «Истар» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Основные средства и незавершенное строительство

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость И иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя ИЗ стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

- Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 тыс. рублей.

Определение инвентарного объекта

- Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:
- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

- Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка ОС

- Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Способ начисления амортизации

- Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов):
- линейный способ.

Способ учета затрат на ремонт ОС

- Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

а) балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;

б) сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;

в) в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;

г) балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;

д) способы расчета себестоимости запасов;

е) последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);

ж) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), указанная в пункте 45 настоящего Стандарта, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе видов запасов. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Учет выручки (дохода)

Учет выручки (дохода) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Согласно действующей редакции Устава целями деятельности Общества являются производство продукции, выполнение работ и оказание услуг для удовлетворения общественных потребностей, получения прибыли Участниками на основаниях, допускаемых законом.

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, включая, но не ограничиваясь следующим:

- Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области;
- Разработка оборудования связи, вычислительной техники и информационных технологий;
- Оказание консультационных услуг, связанных с основной сферой деятельности Общества;
- Производство передающей аппаратуры, аппаратуры для проводной телефонной, телеграфной связи и передачи данных;
- Оптовая торговля радио- и телеаппаратурой, техническими носителями информации (с записями и без записей); и т. д.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Порядок признания коммерческих расходов: Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие Денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:[1] а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о Движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в

сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за Исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:
Доллар США 74.2926 рублей;
Евро 84.0695 рублей.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Из-за пандемии коронавируса 2021 год оказался во всех смыслах беспрецедентным. Мировая экономика и вместе с ней и российская пережили невиданные потрясения, государствам пришлось идти на крайние меры, вводить масштабные локдауны, закрывать целые сектора, нарушены цепи поставок, в том числе и электронных компонентов.

В данных обстоятельствах доходы организации сократились.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3. ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее — Пояснения), Таблица 1.1.
Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Программный продукт «Спутниковый маршрутизатор» версия 2	120 месяцев
Программный продукт «Спутниковый маршрутизатор» версия 2 релиз. 2.5	72 месяца
Программный продукт “Спутниковый маршрутизатор” версия 3 релиз 3.5	36 месяцев

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

Наименование	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Нематериальные активы	9263	–	–	-
Основные средства	726	–	–	-
ИТОГО	9989	–	–	-

Первоначальная стоимость нематериальных активов на 01.12.2021 составила 9 263,00 тыс. руб. Накопленная амортизация – 9 263,00 тыс. руб.

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	01.01.2021	31.12.2021
Запасы	31744	13202
В том числе материалы	31744	1
Товары	-	13201

Структура оборотных активов в текущем периоде представлена такими статьями, как: запасы 13 202 тыс. руб., из них материалы – 1 тыс. руб. товары — 13 201,00 тыс. руб., краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 69 521 тыс. руб. (стр.1230 баланса) и состоит:

	На 01.01.2021	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	27 107	320
Расчеты с покупателями и заказчиками	31 488	-
Прочее	10 296	14 778
ИТОГО:	**69 521**	**15 098**

У Общества нет безнадежной дебиторской задолженности.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2021:

	2020 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	22 587	43 396
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	4	6 303
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	22591	49 699
Денежные эквиваленты	–	–
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	22591	49 699

Общество не имеет заблокированных счетов в банках и не состоит на картотеке.
По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма денежных средств на расчетных счетах составляет 49 699 тыс. руб.
Оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2021 года составляют 81 198 тыс. руб.

КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества в течение 2021 года не менялся и составляет на 31.12.2021 г. 500 тыс. руб.
Бухгалтерский убыток 2021 года составила 34 670,00 тыс. руб.
Налоговая прибыль 2021 года составила 67 562,00 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2021 года составила 80 330,00 тыс. руб.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 г. составила 3 006 тыс. руб., в том числе:

	На 01.01.2021	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 091	-
Прочие кредиторы	6 680	-
ИТОГО:	14 799	-

Кредиторская задолженность отсутствует.

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Выручка по обычным видам деятельности составила 163 336,00 тыс. руб.
Себестоимость продукции составила 66 721,00 тыс. руб.
Коммерческие расходы – 4 147,00 тыс. руб.
Управленческие расходы – 21 543,00 тыс. руб.
Прибыль от продаж – 70 925,00 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы в 2021 году

Прочие доходы итого	2015
В том числе:	
Положительные курсовые разницы	930
Проценты к получению	444
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	
Прочие доходы	641
Прочие расходы итого	93265
В том числе:	
Продажа (покупка) иностранной валюты	
Комиссия банка	439
Прочие расходы	92826

ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Валюта баланса за отчетный период составила 81 290 тыс. руб. Общество не подлежит обязательному аудиту в 2021 году.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Информация об аффилированных лицах компании:

До 02 марта 2021г. Тимошенко Олег Владимирович являлся акционером Comtech Technologies Inc. с долей 100%.

Связанной стороной для ООО «Истар» в период с 01.01.2021г. по 31.05.2021г. являлась компания Comtech Technologies Inc., зарегистрированная в соответствии с законодательством Канады, с которой у ООО «Истар» подписано Лицензионное Соглашение № ELA от 17.03.2014г. В период с 01.01.2021 г. по 31.05.2021 г. Компания ООО «Истар» оказала Comtech Technologies Inc. услуги по вышеуказанному Соглашению на сумму 637 358,00 долларов США.

Генеральному директору, исполняющему обязанности главного бухгалтера в 2021 году, было выплачено вознаграждение, в виде заработной платы в сумме 1 971 182,00 рубля.

ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

У Общества в аренде находится нежилое помещение общей площадью 11,0 кв. м., арендуемое у ИП Рубанова Татьяна Валерьевна по договору № 01/10/2021-Нар-ИП от 01.10.2021г.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности, признаваемых событиями после отчетной даты, не происходило.

Генеральный директор Тимошенко О.В.

18.03.2022 г.