Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Мальцева Татьяна Геннадьевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2022 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	130 619	(7 236)	-	-	-	(4 342)	-	-	-	130 619	(11 578)
	5210	за 2020г.	130 619	(2 894)	-	-	-	(4 342)	-	-	-	130 619	(7 236)
в том числе: Здания	5201	за 2021г.	130 619	(7 236)	-	-	-	(4 342)	-	-	-	130 619	(11 578)
	5211	за 2020г.	130 619	(2 895)	-	-	-	(4 342)	-	-	-	130 619	(7 236)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	11 426	7	-	-	11 433
	5250	за 2020г.	11 419	7	-	-	11 426
в том числе: Строительство: Офисное здание по ул. Ленина-Красноармейская-Мира, посположенного по адресу: ХМАО-Югра, г. Ханты-Мансийск	5241	за 2021г.	11 426	7	-	-	11 433
	5251	за 2020г.	11 419	7	-	-	11 426

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	119 041	123 382	127 724
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	22 329	22 379	22 379
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ **Мальцева Татьяна Геннадьевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	-	-	1 400	3 350	-	43	-	1 950	-
	5315	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: выдан займ	5306	за 2021г.	-	-	1 400	3 350	-	43	-	1 950	-
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	-	-	1 400	3 350	-	43	-	1 950	-
	5310	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Мальцева Татьяна Геннадьевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	-	-	-	8 869	(8 869)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2020г.	15	-	15	6 267	(6 282)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2020г.	15	-	15	-	(15)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	8 869	(8 869)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	6 267	(6 267)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Мальцева Татьяна Геннадьевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	1 846	-	3 573	-	-	-	-	-	-	-	5 419	-
	5530	за 2020г.	1 856	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	1 846	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	1 700	-	10	-	-	-	-	-	-	-	1 710	-
	5531	за 2020г.	1 709	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	1 700	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	146	-	788	-	-	-	-	-	-	-	934	-
	5532	за 2020г.	147	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	146	-
Прочая	5513	за 2021г.	-	-	2 775	-	-	-	-	-	-	-	2 775	-
	5533	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	1 846	-	3 573	-	-	-	-	X	-	-	5 419	-
	5520	за 2020г.	1 856	-	-	-	(10)	-	-	X	-	-	1 846	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 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

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	81 575	67 301	-	(1 500)	-	-	-	-	147 376
	5571	за 2020г.	95 075	-	-	(13 500)	-	-	-	-	81 575
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	81 575	67 301	-	(1 500)	-	-	-	-	147 376
	5573	за 2020г.	95 075	-	-	(13 500)	-	-	-	-	81 575
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	81 292	4 415	1 654	(74 225)	-	-	-	-	13 136
	5580	за 2020г.	83 087	2 966	2 499	(7 260)	-	-	-	-	81 293
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	10 143	2 997	-	(420)	-	-	-	-	12 720
	5581	за 2020г.	8 708	1 745	-	(310)	-	-	-	-	10 143
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	338	78	-	-	-	-	-	-	416
	5583	за 2020г.	137	201	-	-	-	-	-	-	338
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	70 811	1 340	1 654	(73 805)	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	74 242	1 020	2 499	(6 950)	-	-	-	-	70 811
прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	162 867	71 716	1 654	(75 725)	-	X	-	-	160 512
	5570	за 2020г.	178 162	2 966	2 499	(20 760)	-	X	-	-	162 868

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Мальцева Татьяна Геннадьевна**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	15
Расходы на оплату труда	5620	-	1
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	4 342	4 342
Прочие затраты	5650	4 953	2 268
Итого по элементам	5660	9 295	6 626
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	9 295	6 626

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

Руководитель _____ **Мальцева Татьяна Геннадьевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1	-	-	(1)	-
в том числе: Резерв по отпускам	5701	1	-	-	(1)	-

Руководитель _____ **Мальцева Татьяна Геннадьевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	63 368	63 368	42 928
в том числе: Залог недвижимого имущества в обеспечение обязательств по кредитному договору	5811	63 368	63 368	42 928

Руководитель _____ **Мальцева Татьяна Геннадьевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2021г.	5910	-	-	-	-
	за 2020г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2021г.	5911	-	-	-	-
	за 2020г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Мальцева Татьяна Геннадьевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2022 г.

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Истар-1»
за 2021 год

1. Сведения об организации

1.1. Сокращенное наименование: ООО «Истар-1»

1.2. Юридический адрес: 454081, Челябинская обл., г. Челябинск г, ул. Артиллерийская, д. 100, корпус В, офис 2/301.

1.3. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7445046789

1.4. Дата государственной регистрации: 06.04.2010

1.5. Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2021 – 0 человек. В штате организации состоит один сотрудник- внешний совместитель.

1.6. Организация не имеет обособленных подразделений.

1.7.Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственный участник общества – Середкина Юлия Вячеславовна, является бенефициарным владельцем.

1.8. Единоличный исполнительный орган общества – директор Мальцева Т.Г.

1.9. Виды деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.10. Бухгалтерская отчетность сформирована ООО «Истар-1» исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

1.11. В 2021 г. организация применяла упрощенную систему налогообложения с объектом обложения доходы.

2. Организация бухгалтерского учета. Информация об основных элементах учетной политики

Организация бухгалтерского учета в Обществе

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется директором в соответствии с нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано, с использованием программного обеспечения 1С: Бухгалтерия на основе рабочего Плана счетов.

Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Также Общество применяет форму универсального передаточного документа (УПД), приведенную в письме ФНС России от 21 октября 2013 № ММВ-20-3/96, и форму универсального корректировочного документа, приведенную в письме ФНС России от 17 октября 2014 № ММВ-20-15/86.

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией.

Бухгалтерский учет ведется с использованием утвержденных форм регистров бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся на магнитных носителях информации. Вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители информации осуществляется по окончании отчетного периода, а также по требованию лиц, имеющих в соответствии с законодательством, нормативными актами РФ, внутренними положениями предприятия право доступа к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета.

Внутренняя промежуточная бухгалтерская отчетности не составляется.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Изменения учетной политики на следующий отчетный год

Изменения в учетную политику на 2022 год внесены в связи с вступлением в действие:

1) ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно. ФСБУ 6/2020 применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

2) ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно. ФСБУ 26/2020 применяются, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

3) ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды. Применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 года. Настоящий Стандарт применяется только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

4. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Применяется, начиная с 01.01.2022 года.

Элементы учетной политики на 2021 г.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью меньше 40 000 руб. учитываются как материально-производственные запасы. Стоимость запасов учитывается в периоде их получения в составе расходов текущего периода.

Основные средства не переоцениваются.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

Переоценка нематериальных активов не проводится. Проверка НМА на обесценение не производится.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Материально-производственные запасы, готовая продукция учитывается по фактической себестоимости;

При реализации и ином выбытии оценка всех видов материально-производственных запасов производится по методу ФИФО.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства, следующую за процедурой наблюдения.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

Признание выручки от реализации осуществляется по методу начисления.

Проценты за использование кредитов и займов начисляются равномерно, в соответствии с условиями договоров в том отчетном периоде, к которому они фактически относятся, вне зависимости от периода погашения задолженности по процентам. В случае привлечения кредитов и займов для финансирования текущей деятельности Общества, проценты за их использование признаются в составе прочих расходов. В случае привлечения кредитов и займов для финансирования капитального строительства Общества, проценты за их использование признаются в составе вложений во внеоборотные активы в разрезе конкретных объектов строительства.

Общество не применяет ПБУ 2/2008, так как не выступает в качестве подрядчика либо в качестве субподрядчика в договорах строительного подряда.

Общество не применяет ПБУ 13/2000, так как не является получателем государственной помощи, предоставляемой коммерческим организациям и признаваемой как увеличение экономической выгоды конкретной организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

Общество не применяет ПБУ 18/02 в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019, на основании статьи 2 ФСБУ.

Особенности составления бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность (включая заёмные обязательства) отнесена к краткосрочной, если срок её погашения не превышает 12-ти месяцев после отчетной даты.

Соответственно, дебиторская и кредиторская задолженность (включая заёмные обязательства) отнесена к долгосрочной, если срок её погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отнесены к внеоборотным активам, если ожидаемый срок их выбытия превышает 12 месяцев после отчетной даты. Соответственно, капитальные вложения, отнесены к оборотным активам, если ожидаемый срок их выбытия не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Данные в отчете о движении денежных средств в части расчетов с покупателями, поставщиками и подрядчиками отражаются с учетом сумм НДС, так как Общество не является плательщиком НДС.

Общество не выделяет отчетные сегменты, по которым имеется необходимость обособленного раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. Соответственно, в бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается на основании положений пункта 2 ПБУ 12/2010.

3. Основные показатели деятельности

В 2021 г. выручка от реализации товаров, работ, услуг составила 20 495 тыс. руб.

Себестоимость реализованных услуг составила 8 869 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили – 0 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 426 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы составили 5 тыс. руб.

Проценты к получению – 67 тыс. руб.

Прочие внереализационные расходы составили 92 тыс. руб.

Проценты по договорам займа к уплате – 1 654 тыс. руб.

Начисленный налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2021 год составил 1231 тыс. руб.

Прибыль за 2021г. составила – 8 295 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как по состоянию на 31.12.2021 отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, по которой достигнута совокупность условий, достаточных для формирования резерва в соответствии с положениями учетной политики.

Информация о разницах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности не раскрывается в связи с применением Обществом упрощенной системы налогообложения и отсутствием соответствующих объектов учета.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2021 году не возникали, соответствующие расходы и обязательства не отражались.

Обществом в отчетном году не производилось исправление существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в порядке, предусмотренном ПБУ 22/2010.

Обществом в отчетном году не производились изменения оценочных значений в порядке, предусмотренном ПБУ 21/2008, а именно: резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов, сроков полезного использования основных средств и др.

4. Информация о заёмных обязательствах

В 2021 г. производилось привлечение и погашение следующих заемных обязательств:

в тыс. руб.

Наименование кредитной организации	Номер, дата договора	Установленный срок возврата заемных средств	Сальдо расчетов на 01.01.2021		Объем совершенных операций		Сальдо расчетов на 31.12.2021	
			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	получен	погашен	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Базис УК ООО	Договор займа № УК-38/2017 от 19.09.2017	Не ранее 02.01.2032	0	20 553	1 340	6 500	0	15 393

Информация о начисленных и уплаченных процентах по заемным обязательствам:

в тыс. руб.

Наименование кредитной организации	Номер, дата договора	Сальдо расчетов на 01.01.2021		Объем совершенных операций		Сальдо расчетов на 31.12.2021	
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Начислены проценты к уплате	Погашены проценты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Базис УК ООО	Договор займа № УК-38/2017 от 19.09.2017	0	7 676	1 655	0	0	9 331

По Договору займа № УК-38/2017 от 19.09.2017, заключенному с ООО УК «Базис» под 10% годовых, согласовано, что возврат заемных средств и уплата процентов по договору займа производится не ранее

02.01.2032 г., поэтому задолженность по договору займа вместе с суммой обязательств по процентам отражены в составе долгосрочных заемных обязательств.

В 2021 г. осуществлялись операции по выдаче займов.

В тыс. руб.

Заемщик, наименование	Номер, дата договора	Сальдо расчетов на 01.01.2021		Объем совершенных операций		Сальдо расчетов на 31.12.2021	
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Выдано	погашено	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО ПК Спецмаш	Договор займа № СМ-12/2021 от 16.07.2021	0	0	3 350	1 400	1 950	0

Информация о начисленных и уплаченных процентах по выданным займам:

в тыс. руб.

Наименование кредитной организации	Номер, дата договора	Сальдо расчетов на 01.01.2021		Объем совершенных операций в 2021		Сальдо расчетов на 31.12.2021	
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Начислены проценты к уплате	Погашены проценты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО ПК Спецмаш	Договор займа № СМ-12/2021 от 16.07.2021	0	0	43	2	41	0

В 2021 г. был выдан беспроцентный займ ИП Колмогорцеву С.В. по договору займа № И-02/2021 от 27.07.2021 в сумме 2 500 тыс. руб. Задолженность отражена в составе дебиторской, по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 2 500 тыс. руб.

Информация о других заёмных обязательствах представлена в разделе «Информация о связанных сторонах».

5. Информация о судебных разбирательствах

В 2021 г. Общество не являлось участником судебных разбирательств.

Иски к Обществу со стороны на момент подписания бухгалтерской отчетности не предъявлялись.

6. События после отчетной даты

После отчетной даты (31.12.2021) не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

7. Информация по сегментам

Общество не выделяет отчетные сегменты, по которым имеется необходимость обособленного раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. Соответственно, в бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается на основании положений пункта 2 ПБУ 12/2010.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условные факты хозяйственной деятельности, признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» раскрыты в годовой отчетности: резерв по отпускам не создавался, т.к. нет не использованных отпусков.

9. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать деятельность. Имеющиеся объекты нежилой недвижимости будут использоваться для сдачи в аренду.

10. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не принимает участия в осуществлении совместной деятельности в соответствии с ПБУ 20/03. То есть отсутствуют договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

11. Информация о получении государственной помощи

Общество в отчетном году не являлось получателем государственной помощи, предоставляемой коммерческим организациям и признаваемой как увеличение экономической выгоды конкретной организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

12. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях в соответствии с положениями договоров.

По состоянию на 31.12.2021 связанными лицами по отношению к ООО «Истар-1» являются:

№ п/п	Полное наименование юридического или физического лица	ИНН	Основания связанности	Доля в уставном капитале
1	Середкина Юлия Вячеславовна	745114097409	Является единственным участником Общество	100%
2	ООО «Вереск»	7452103300	Совпадает с единственным участником	-
3	Мальцева Татьяна Геннадьевна	744711803310	Является единственным исполнительным органом	-
4	ИП Мальцева Татьяна Геннадьевна	44711803310	Физическое лицо является единственным исполнительным органом	-

Информация о привлечении заёмных средств в рамках операций со связанными сторонами в 2021 году:

в тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.2021		Объем совершенных операций в 2021 г.		Сальдо расчетов на 31.12.2021	
		дебиторская задолженность	кредиторская задолженность, в т.ч. проценты по дог. займа	Получено дог. займа	Погашено по дог. займа	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность, в т.ч. проценты по дог. займа
Середкина Юлия Вячеславовна	Займы, полученные Срок возврата не ранее 02.01.2032 г.		124 157		1 505		122 652

Заемные средства от связанной стороны привлечены с целью пополнения оборотных средств Общества.

Информация о текущих операциях со связанными сторонами в 2021 году:

в тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.2021		Объем совершенных операций в 2021		Сальдо расчетов на 31.12.2021	
		дебиторская задолженность	кредиторская задолженность	Поступление товаров, работ, услуг	Оплата по договору	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
ООО «Вереск»	Договор обслуживания недвижимого имущества	0	7 957	4 461	1 505	0	10 913
ООО «Вереск»	Договор поставки тмц	0	2 186	0	380	0	1 806
	Итого:	0	10 143	4 461	1 885	0	12 719

12. Поручительства и обеспечения.

По состоянию на 31.12.2021:

1. У Общества имеется обеспечение по Договору ипотеки № 00870/2 от 28.08.2018 г. Залогодержатель ПАО Сбербанк России. Заемщик ООО «Вереск». В залоге находятся объекты нежилой недвижимости. Залоговая стоимость предмета залога 63 368 тыс. руб.

2. У Общества имеется обеспечение по Договору ипотеки № 00940/2 от 14.10.2021. Залогодержатель ПАО Сбербанк России. Заемщик ООО «Вереск». В последующем залоге находятся объекты нежилой недвижимости; залоговой стоимостью 63 093 тыс. руб.

3. У Общества имеется обеспечение по Договору ипотеки №17-011-38/21 от 25.05.2021. Залогодержатель ПАО Сбербанк России. Заемщик ИП Зискин ММ, в последующем залоге находятся объекты нежилой недвижимости; залоговой стоимостью 63 368 тыс. руб.

4. У Общества имеется обеспечение по Договору ипотеки №17-011-79/20 от 17.02.2021. Залогодержатель ПАО Сбербанк России. Заемщик ИП Зискин ММ, в последующем залоге находятся объекты нежилой недвижимости; залоговой стоимостью 63 368 тыс. руб.

5. У Общества имеется обеспечение по Договору ипотеки №20-011-158/9 от 17.02.2021. Залогодержатель ПАО Сбербанк России. Заемщик ООО СЗ «Столица», в последующем залоге находятся объекты нежилой недвижимости залоговой стоимостью 63 368 тыс. руб.

6. У Общества имеется обеспечение по Договору ипотеки №21-011-87/9 от 21.12.2021. Залогодержатель ПАО Сбербанк России. Заемщик ООО СЗ «Столица», в последующем залоге находятся объекты нежилой недвижимости залоговой стоимостью 63 093 тыс. руб.

7. У Общества имеется обеспечение по Договору ипотеки №21-011-84/9 от 21.12.2021. Залогодержатель ПАО Сбербанк России. Заемщик ООО СЗ «Столица», в последующем залоге находятся объекты нежилой недвижимости залоговой стоимостью 63 093 тыс. руб.

Директор **Мальцева Т.Г.**

30.03.2022