



«ООО «Старт-Катализатор»

ИНН/КПП: 7729527567/772901001

119234, Москва г, вн.тер.г. Раменки, ул Ленинские Горы, д. 1, стр. 77, этаж 1, ком. 101,
р/с № 40702810340000006172 в ПАО СБЕРБАНК к/с 30101810400000000225 БИК 044525225

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Старт-Катализатор»

г. Москва

30 марта 2023 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Старт-Катализатор» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за 2021 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Старт-Катализатор»
Сокращенное наименование	ООО «Старт-Катализатор»
Юридический адрес	119234, Москва г, вн.тер.г. Раменки, ул Ленинские Горы, д. 1, стр. 77, этаж 1, ком. 101
Фактический адрес	119234, Москва г, вн.тер.г. Раменки, ул Ленинские Горы, д. 1, стр. 77, этаж 1, ком. 101
Почтовый адрес	119234, Москва г, вн.тер.г. Раменки, ул Ленинские Горы, д. 1, стр. 77, этаж 1, ком. 101
Телефон	+7 (909) 656-80-01
Адрес электронной почты	startcatalyst@gmail.com
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7729527567

Код ОКПО	77362676
Код ОКТМО	45325000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	72.19 (Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие)
Среднегодовая численность сотрудников 2022 / 2021	3/3

Общество, осуществляет научно-исследовательскую деятельность по государственным контрактам, финансирование которых происходит из федерального бюджета. Средства, полученные на выполнение НИОКР, являются средствами целевого финансирования. В соответствии с пп.14 п.1 ст.251 части второй Налогового кодекса РФ данные средства не включаются в налогооблагаемую базу для исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Согласно ст. 246.1. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов Согласно требованиям законодательства РФ Общество ведет отдельный учет.

С 2013 года Общество было включено в реестр участников проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» рег.№ 1120385 от 06 ноября 2012 года., и основным видом деятельности Общества является исключительно осуществление исследований, разработок и коммерциализации их результатов, по направлениям, определенным частью 8 статьи 10 Федерального закона от 28 сентября 2010 года № 244 «Об инновационном центре Сколково»:

1) разработка инновационных энергетических технологий, стратегические компьютерные технологии и программное обеспечение, а также иных видов деятельности, необходимых для осуществления исследований, разработок и коммерциализации их результатов, в том числе:

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- Технические испытания, исследования и сертификация.

1.2 Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

1.3 У Общества отсутствуют обособленные подразделения.

1.4 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 1 875 000 руб., оплачен полностью.

62,6% принадлежит учредителю — Тюрина Людмила Александровна;

8,13% принадлежит учредителю — Тюрин Алексей Александрович;

8,13% принадлежит учредителю — Тарханова Ирина Геннадиевна;

8,13% принадлежит учредителю — Цодиков Марк Вениаминович;

6,505% принадлежит учредителю — Петреченко Василий Александрович;

6,505% принадлежит учредителю — Колганова Ольга Васильевна;

1.5 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Тюрина Людмила Александровна

Главный бухгалтер — Тюрина Людмила Александровна.

1.6 Основные показатели деятельности организации за 2022 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 19 000 000 руб.;
- прочие доходы:
- полученные Обществом за размещение временно свободных средств на депозитном счете в банке — 216 994 руб.;
- Курсовые разницы — 19 338 руб.

Затраты составили:

- расходы на оплату труда — 805 035 руб.;
- сумма отчислений (взносов) с заработной платы — 111 475 руб.;
- аренда транспортного средства — 887 000 руб.;
- телефонная связь и специализированного оператора связи (абонентскую плату за доступ к телекоммуникационным каналам связи) — 137 233 руб.;
- аренда помещений — 100 000 руб.
- приобретение товаров и сырья — 14 325 343 руб.
- амортизация ОС — 569 691 руб.
- амортизация НМА — 7 204 449 руб.;
- прочие расходы — 2 195 529 руб.

2. Основные средства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений в разделе «2. Основные средства».

Информация о сроках полезного использования

Группа объектов основных средств	Диапазон сроков полезного использования
Медицинская мебель;	6 лет
Транспортные средства;	3 лет
Аппараты телефонные	5 лет

3. Нематериальные активы

Срок полезного использования и способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется организацией на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. В случае существенного изменения ожидаемых поступлений будущих экономических выгод от использования нематериального актива, способ определения амортизации такого актива подлежит изменению. При этом существенным изменением периода или будущих экономических выгод признается изменение на 5 и более процентов.

Способ расчета амортизационных отчисления по нематериальным активам для всех объектов единый - линейный (отчисления рассчитывают исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива).

4. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
 - переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
 - осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.
 -

5. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно

признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Дата подписания отчетности:
«30» марта 2023 г.

Генеральный директор ООО «Старт-Катализатор» Л.А. Тюрина