

Пояснительная записка
к финансовой (бухгалтерской) отчётности
за 2019 г.
Общества с ограниченной ответственностью
«СОВРЕМЕННЫЕ ЦИФРОВЫЕ СИСТЕМЫ - ЭКОЛОГИЯ»

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ И СОБСТВЕННИКАХ.....	2
2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ	3
3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ.....	6
4. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ	6
4.1 Доходы от обычных видов деятельности	6
4.2 Расходы по обычным видам деятельности.....	6
4.3 Прочие доходы.....	6
4.4 Прочие расходы.....	6
4.5 Финансовый результат.....	7
5. ИНФОРМАЦИЯ О ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВАХ.....	7
5.1 Основные средства.....	7
6. ИНФОРМАЦИЯ О МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСАХ.....	7
7. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАЙМАХ (КРЕДИТАХ) ПОЛУЧЕННЫХ.....	7
8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТЕ РАСЧЁТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	8
9. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	8
10. ИНФОРМАЦИЯ О СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	8
11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	8
12. ИНФОРМАЦИЯ О ФАКТАХ ОТСТУПЛЕНИЯ ОТ УСТАНОВЛЕННЫХ ПРАВИЛ БУХ. УЧЁТА	9
13. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	9
14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ И СОБСТВЕННИКАХ

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «СОВРЕМЕННЫЕ ЦИФРОВЫЕ СИСТЕМЫ - ЭКОЛОГИЯ»
Сокращенное наименование:	ООО «СЦС - ЭКОЛОГИЯ»
Место нахождения:	105062, Москва г, Чаплыгина ул, дом 11, этаж 2, помещение 2.5
Телефон (факс):	+7 (499) 754-07-77
ОГРН:	1197746619168
Лист записи ЕГРЮЛ:	от 17 октября 2019 года
Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учёт:	9701147858 / 770101001
Коды Общества:	ОКПО – 41868874, ОКАТО – 45286555000, ОКТМО – 45375000, ОКВЭД – 63.11.1, ОКФС – 16, ОКОПФ – 12300
Основные виды деятельности Общества:	Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов, в том числе ресурсов сети Интернет
Среднесписочная численность Общества по состоянию на 01.01.2020 г.:	1 человек
Уставной капитал Общества:	Уставный капитал Общества составляет 154 010 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.
Состав учредителей и их доля в уставном капитале:	Юридическое лицо ООО «ЦЕНТР 2М». Размер доли – 1/15401 Уставного капитала. Юридическое лицо ООО «ХК «ЭНЕРГЕТИКА СЕВЕРА». Размер доли – 15400/15401 Уставного капитала.
Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим Уставом Общества от 08.10.2019 г. является:	– Общее собрание участников – высший орган управления; – Генеральный директор Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом Общества, является Генеральный директор.

Генеральный директор Общества Мискевич Евгений Васильевич.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В соответствии с п. п. 17, 24 ПБУ 1/2008 Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» утверждённого Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н, Общество представляет информацию о способах бухгалтерского учёта, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчётности.

Извлечение из Положения об учётной политике для целей бухгалтерского учёта на 2019 г. (Приказ от 20.09.2019 г. № 1УП)

1.Порядок учёта доходов Общества (ПБУ 9/99)

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99).

Выручка признается в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учёте Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Для учёта и обобщения информации о полученных доходах от обычных видов деятельности, используется балансовый счёт 90.01 «Выручка», а о полученных прочих поступлениях – балансовый счёт 91.01 «Прочие доходы» (Рабочий план счетов; План счетов от 31.10.2000г. № 94н).

2. Порядок учёта расходов Общества (ПБУ 10/99)

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с ведением основной деятельности – производством продукции и услуг (*п.5 ПБУ 10/99*).

Для учёта и обобщения информации о расходах от обычных видов деятельности, используется балансовый счёт 90.02 «Себестоимость продаж», при учёте прочих расходов используется балансовый счёт 91.02 «Прочие расходы» (*Рабочий план счетов; План счетов от 31.10.2000г. № 94н*).

Расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (*п.18 ПБУ 10/99*).

Все прочие расходы общества признаются косвенными расходами.

Учёт прямых расходов

Расходы учитываются в бухгалтерском учёте на счёте 20 «Основное производство», признаются расходами отчётного периода и ежемесячно списываются на счёт учёта себестоимости продаж.

В случае, если проект находится на стадии разработки, расходы, учтённые в бухгалтерском учёте на счёте 20 «Основное производство», не признаются расходами отчётного периода, а считаются незавершённым производством.

Учёт косвенных расходов

Управленческие (косвенные) расходы признаются в себестоимости проданных услуг полностью в отчётном году их признания в качестве общехозяйственных расходов и учитываются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы (счёт 26) признаются расходами отчётного периода и ежемесячно списываются в дебет счёта 90.08.1 «Управленческие расходы» (*п. 9 ПБУ 10/99; План счетов, пояснения к счёту 26*).

Учёт расходов на продажу

Расходы на продажу признаются полностью в отчётном году и учитываются на счёте 44 «Расходы на продажу».

Расходы на продажу (счёт 44) признаются расходами отчётного периода и ежемесячно списываются в дебет счёта 90.07.1 «Расходы на продажу» (*п. 9 ПБУ 10/99; План счетов, пояснения к счёту 44*).

3. Порядок учёта нематериальных активов (ПБУ 14/2007).

Нематериальными активами Общества признаются активы, соответствующие одновременно следующим условиям:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- имеется возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

Общество ведёт учет объектов нематериальных активов на счёте 04 «Нематериальные активы» с ежемесячным начислением амортизации на счёт 05 «Амортизация нематериальных активов».

К нематериальным активам Общества относятся программные комплексы, приобретённые и используемые Обществом для осуществления деятельности.

4. Порядок учёта основных средств (ПБУ 6/01).

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учёту не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счёте 10 «Материалы» на отдельном субсчёте и полностью списываются на расходы по мере отпуска их в производство или в эксплуатацию в общеустановленном порядке (п.5 ПБУ 6/01).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации (п.17 ПБУ 6/01).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной, исходя из срока полезного использования этого объекта (п.18-20 ПБУ 6/01).

5. Порядок учёта материально-производственных запасов (ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости (п.5 ПБУ 5/01).

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01).

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца (п.18 ПБУ 5/01).

По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчётного года применяется один способ оценки (п.21 ПБУ 5/01).

Оценка материально-производственных запасов на конец отчётного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производится по средней себестоимости (п.22 ПБУ 5/01).

6. Порядок списания расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности от 29.07.1998 г. № 34н).

7. Порядок учёта расчётов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

При составлении бухгалтерской отчётности Общество отражает в бухгалтерском балансе развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства (п. 19 ПБУ 18/02)

Величину текущего налога на прибыль Общество определяет на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте в соответствии с пунктами 20, 21 ПБУ 18/02.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

8. Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчётности

Данные бухгалтерской отчётности приводятся в тысячах рублей, без десятичных знаков: код по ОКЕИ 384 (п. 14 ПБУ 4/99).

3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

В 2019 г. изменений в расчёте налога на прибыль не производилось. Данные баланса сопоставимы.

4. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

Пояснения к форме № 2 «Отчёт о финансовых результатах».

4.1 Доходы от обычных видов деятельности

В 2019 году выручка у Общества отсутствует.

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

В 2019 году расходы по обычным видам деятельности у Общества отсутствуют.

4.3 Коммерческие расходы

В 2019 году коммерческие расходы у Общества отсутствуют.

4.4 Управленческие расходы

В 2019 году управленческие расходы у Общества отсутствуют.

4.5 Проценты к получению

В 2019 году проценты к получению у Общества отсутствуют.

4.6 Проценты к уплате

В 2019 году проценты к уплате у Общества отсутствуют.

4.7 Прочие доходы

В 2019 году прочие доходы у Общества отсутствуют.

4.8 Прочие расходы

Расшифровка к строке 2350 «Прочие расходы»:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Прочие расходы всего:	9
<i>в том числе:</i>	
Расходы на услуги банков	9

4.9 Финансовый результат

В годовой бухгалтерской отчётности величина чистой прибыли (убытка) отчётного периода отражается по строке 2400 формы № 2 «Отчёта о финансовых результатах»

За 2019 г. Обществом получен убыток в размере 6 тыс. руб.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВАХ

5.1 Основные средства

Общество принимает на баланс актив в качестве основного средства, если он удовлетворяет одновременно следующим условиям:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Общество принимает к учёту объекты основных средств первоначальной стоимостью более 40 000,00 руб. и учитывает их на счёте 01 «Основные средства», начисляя амортизацию на счёт 02 «Амортизация основных средств».

На 31.12.2019 г. Общество не имело на балансе основные средства.
Нематериальные активы у Общества также отсутствуют.

6. ИНФОРМАЦИЯ О МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСАХ

Материально-производственными запасами Общество признает активы, предназначенные для отпуска в производство или в эксплуатацию первоначальной стоимостью менее 40 000,00 руб., и списывает их в расходы по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

На балансе Общества на 31.12.2019 г. запасы отсутствуют.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАЙМАХ (КРЕДИТАХ) ПОЛУЧЕННЫХ

По состоянию на 31.12.2019 г. Общество не имеет непогашенную задолженность.

8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТЕ РАСЧЁТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учёт расходов по налогу на прибыль ведется с применением Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Забалансовые счёта, согласно Плану счетов и Инструкции по его применению (утвержденные Приказом Минфина РФ от 3.10.2000 г. № 94н), предназначены для учёта средств, не принадлежащих Обществу, но находящихся в его распоряжении, условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

По состоянию на 31.12.2019 г. забалансовые счета не велись.

10. ИНФОРМАЦИЯ О СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Под стоимостью чистых активов акционерного Общества, согласно Приказу Минфина РФ и ФКЦБ РФ от 29.01.2003 г. № 10н/03-6/пз «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», понимается величина, определяемая путем вычитания из суммы активов Общества, принимаемых к расчёту, суммы его пассивов, принимаемых к расчёту.

Для оценки стоимости чистых активов Общества был составлен следующий расчёт по данным бухгалтерской отчётности:

Расчёт оценки стоимости чистых активов общества

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчётного года (на 01.01.2019 г.) (тыс. руб.)	На конец отчётного периода (на 31.12.2019 г.) (тыс. руб.)
I. Активы				
1	Нематериальные активы	1110		154 000
2	Отложенные налоговые активы	1180		1
3	Дебиторская задолженность	1230		6
4	Денежные средства и их эквиваленты	1250		45
11	Итого активы		0	154 052
II. Пассивы				
15	Итого пассивы		0	0
16	Стоимость чистых активов		0	154 052

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Согласно п.6, 7 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», юридическое и (или) физическое лицо, имеющее право распоряжаться более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале Общества, являются связанными сторонами.

Связанной стороной Общества является материнская компания ООО «ЦЕНТР 2М», которой принадлежит 1/15401 долей Общества, и ООО «ХК «ЭНЕРГЕТИКА СЕВЕРА» которой принадлежит 15400/15401 долей Общества.

12. ИНФОРМАЦИЯ О ФАКТАХ ОТСТУПЛЕНИЯ ОТ УСТАНОВЛЕННЫХ ПРАВИЛ БУХ. УЧЁТА

Бухгалтерская отчётность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности (п. 25 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации»).

Отступлений от правил бухгалтерского учёта при формировании бухгалтерской отчётности не было (п. 25 ПБУ 4/99).

13. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Согласно ПБУ 7/98 «Событие после отчётной даты», событием после отчётной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год.

У Общества событий после отчётной даты не было.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчётную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

У Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, данные о которых не приведены в утверждённых формах бухгалтерской отчётности.

Генеральный директор
ООО «СЦС - ЭКОЛОГИЯ»

Мискевич Е.В.