Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Истар» за 2020 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:

125315 Москва г. Усиевича ул., дом № 20 корпус 3

1.3 Почтовый адрес:

125315 Москва г. Усиевича ул., дом № 20 корпус 3

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 2020 году составила 24 (Двадцать четыре) человека.

Сведения об участниках Общества:

ФИО	Стоимость доли, руб.	Размер доли, %
Тимошенко Олег Владимирович	250 000	50
Буренков Дмитрий Евгеньевич	250 000	50

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 10 марта 2020 г.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций перед законом выполнял генеральный директор Баканов Павел Николаевич.

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.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.
Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов

деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

- Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.
- Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету
- НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка НМА

- Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

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

Единица бухгалтерского учета МПЗ

- Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

- МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

- При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом (по группам (видам) запасов):
- по средней себестоимости.

Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов отпущенных в производство или списанных па иные цели

- Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца, и все поступления до момента отпуска.

Способ оценки товаров, приобретенных для продажи при осуществлении оптовой торговли

- Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости приобретения.

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); 6) 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; 6) 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 2020 г. составил:
Доллар США 73.8757 рублей;
Евро 90.6824 рублей.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Из-за пандемии коронавируса 2020 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.
В частности, согласно первой оценке Росстата, ВВП страны упал по итогам 2020 года на 3,1%, а реальные доходы граждан уменьшились на 3,5%. Производство в России сократилось в 2020 году на 2,9%.
Не смотря, ни на что, в данных обстоятельствах, доходы организации выросли.
По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 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	19994	–	–	9263
Основные средства	1136	–	–	726–
ИТОГО	21130	–	–	9989

Первоначальная стоимость нематериальных активов на 01.12.2020 составила 50 566 тыс. руб. Накопленная амортизация –41 303 тыс. руб.

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	01.01.2020	**31.12.2020**
Запасы	38 240	31 744
В том числе материалы	38 240	31 744
Товары		

Структура оборотных активов в текущем периоде представлена такими статьями, как: запасы 31 744 тыс. руб., из них материалы – 31 744 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 01.01.2020	**На 31.12.2020**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 039	27 107
Расчеты с покупателями и заказчиками	11 876	31 488
Прочее	12 052	10 926
ИТОГО:	**27 967**	**69 521**

У Общества нет безнадежной дебиторской задолженности.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2020:

	2019 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	55 247	22 587
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		4
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	55 247	22 591
Денежные эквиваленты	–	–
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	55 247	22 591

Общество не имеет заблокированных счетов в банках и не состоит на картотеке.
По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма денежных средств на расчетных счетах

составляет 22 587 тыс. руб.
Оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2020 года составляют 124 009 тыс. руб.

КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества в течение 2020 года не менялся и составляет на 31.12.2020 г. 500 тыс. руб.
Чистая прибыль 2020 года составила 217 801 тыс. руб.
В 2020 году было произведено распределение прибыли в сумме 237 745 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2020 года составила 115 000 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 01.01.2020	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	222	28
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 783	8091
Прочие кредиторы		6680
ИТОГО:	3 006	14 799

Кредиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Выручка по обычным видам деятельности составила 390 342 тыс. руб.

Себестоимость продукции составила 40 835 тыс. руб.

Коммерческие расходы – 9 538 тыс. руб.

Управленческие расходы – 73 015 тыс. руб.

Прибыль от продаж – 266 954 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения – 272 257 тыс. руб.

Налог на прибыль – 54 451 тыс. руб.

Чистая прибыль – 217 801 тыс. руб.

Рентабельность продаж составила 56 %.

Прочие доходы и расходы в 2020 году

Прочие доходы итого	5921
В том числе:	

Положительные курсовые разницы	5 197
Проценты к получению	32
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	511
Прочие доходы	181
Прочие расходы итого	618
В том числе:	
Продажа (покупка) иностранной валюты	254
Комиссия банка	357
Прочие расходы	7

ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Валюта баланса за отчетный период составила 134 923 тыс. руб. Общество не подлежит обязательному аудиту в 2020 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:

Тимошенко Олег Владимирович является участником UHP Networks Inc 100%

Связанной стороной для ООО «Истар» в период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. являлась компания UHP Networks Inc., зарегистрированная в соответствии с законодательством Канады, с которой у ООО «Истар» подписано Лицензионное Соглашение № ELA от 17.03.2014г. В период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. Компания ООО «Истар» оказала UHP Networks Inc. услуги по выше указанному Соглашению на сумму 1 400 016,00 долларов США.

Генеральному директору - Баканову Павлу Николаевичу в 2020 году было выплачено вознаграждение, в виде заработной платы в сумме 3 729 663 рубля.
Главному бухгалтеру - Краснолобовой Оксане Александровне в 2020 году было выплачено вознаграждение, в виде заработной платы и премии в сумме 2 135 058 рублей.

ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

У Общества в аренде находится нежилое помещение общей площадью 299,4 кв. м., арендуемое у ООО «Солярис» по договору № ЕК/СП/И/2015 от 19.01.2015г. Денежная оценка в договоре аренды отсутствует.

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 Баканов П.Н.

10.03.2021г.

