ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «СЕВЕРУС» за период с 10.12.2019 по 31.12.2020 года

Полное наименование: Акционерное общество «СЕВЕРУС»

Краткое наименование: АО «СЕВЕРУС» (далее по тексту – Общество).

ИНН / КПП 9709057469 / 770901001

ОГРН: 1197746721083

Юридический адрес: 105120, г. Москва, улица Нижняя Сыромятническая, дом 10, строение 2, седьмой этаж, помещение I, комната 41.

Фактический адрес: 105120, г. Москва, улица Нижняя Сыромятническая, дом 10, строение 2, седьмой этаж, помещение I, комната 41.

Дата создания Общества: 10 декабря 2019 года.

Уставный капитал Общества: 10.000,00 рублей.

Состав акционеров:

- Сигитов Роман Анатольевич – 9000 акций,
- Трапезникова Ирина Валерьевна – 1000 акций.

Информация о ценных бумагах, выпущенных Обществом:

Акция обыкновенная именная всего 10.000 штук номиналом 1,00 рубль. Дата гос. регистрации 10.12.2019 года. Номер гос. регистрации 1-01-86989-Н.

Список лиц, зарегистрированных в реестре владельцев именных ценных бумаг АО «СЕВЕРУС» по состоянию на 31.12.2020 года:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество владельцев ценных бумаг АО	Количество акций
1	Сигитов Роман Анатольевич	9.000
2	Трапезникова Ирина Валерьевна	1.000
	ИТОГО	10.000

Величина прибыли, приходящейся на одну акцию – 420,32 рублей.

Общество подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные п.п. 1 п. 1 ст.5 Федерального Закона от 30.12.2008 года №307-ФЗ.

Основным видом деятельности АО «СЕВЕРУС» в отчетном периоде являлся «Разработка компьютерного программного обеспечения» (Код ОКВЭД 62.01).

Среднесписочная численность работающих в 2020 году составила 1 человек.

Бухгалтерская отчетность АО «СЕВЕРУС» сформирована исходя из требований, Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н.

Первым отчетным годом (определяемым по правилам, установленным ч.3 ст.15 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), является период с даты создания Общества (10.12.2019 года) по 31.12.2020 года.

В связи с отсутствием объемов продаж продукции (работ, услуг) по отдельным видам (отраслям) деятельности и различным географическим рынкам сбыта, а также финансово-хозяйственных операций и объектов учета АО «СЕВЕРУС» не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), ПБУ «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), ПБУ «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), ПБУ «Учет

расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), ПБУ «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011).

В связи с применением УСН не применяется ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

АО «СЕВЕРУС» составляет бухгалтерскую отчетность в полном объеме (Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66Н; ПБУ "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99). АО «СЕВЕРУС» не ведет совместной хозяйственной деятельности с другими организациями и не применяет ПБУ «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03).

Обособленные подразделения

АО «СЕВЕРУС» не имеет обособленных подразделений.

НМА
(Пояснение 5100)
В организации на балансе числятся нематериальные активы.

№ п/п	Состав НМА Общества	Срок действия регистрации истекает
1	Учётная таблица ПТО для оперативного контроля ходя строительства объектов	24 июля 2025 года
2	Товарный знак «SEVERUS»	19 апреля 2029 года

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
(Пояснение 5300)
Обществом в отчетном периоде приобретена часть доли в УК ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» (51%) на сумму 372.572,41 рублей и часть доли в УК ООО «СР.Девелопмент» (51%) на сумму 5.100,00 рублей.

Данные по существенной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 г.:

Дебиторская задолженность (*код 1230 Баланса*), в т.ч.:

- ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» - 1.840.000,00 рублей,
- ООО «СР.Девелопмент» - 1.380.000,00 рублей.

Кредиторская задолженность (*код 1520 Баланса*), в т.ч.:
- Налог УСН – 41.400,00 рублей.

Резервы на покрытие неисполненных обязательств по состоянию на 31.12.2020 года не начислялись (*код 1230 Баланса*).

(Пояснение 5700)
Обществом создан резерв на оплату отпуска работников по состоянию на 31.12.2020 года в сумме 13.689,61 рублей (*код 1540 Баланса*).

(Пояснение 5610)
Состав материальных затрат, отраженных в Пояснении к бухгалтерскому балансу в Разделе 6 «Затраты на производство» на сумму 31.12.2020 года в сумме 105.264,52 рублей, в т.ч.:
- услуги реестродержателя – 82.264,52 рублей,
- обучение – 10.500,00 рублей,
- спец. оценка условий труда – 10.000,00 рублей,
- нотариальное заверение документов – 2.500,00 рублей.

(Пояснение 5565)
В 2020 году были заключены следующие договоры займов:

- Договор займа № 1 от 27.12.2019 года на сумму 40.000,00 рублей (займ был полностью возвращен 29.10.2020 года),
- Договор займа № 1/СР-20 от 28.02.2020 года на сумму 100.000,00 рублей (займ был полностью возвращен 29.10.2020 года),
- Договор займа № 10/СРД-20 от 05.08.2020 года на сумму 500.000,00 рублей (займ был полностью возвращен 29.10.2020 года).

(Пояснение 8400)
Состав прочих расходов отражен по строке 2350 «Отчета о финансовых результатах» на 31.12.2020 года в сумме **62.665,09** рублей, в т.ч.
- расходы на услуги банка – 26.665,09 рублей,
- госпошлины – 36.000,00 рублей.

(Пояснения 8600)

В связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы), Общество уплачивает налог и авансовые платежи по нему в бюджет. Сумма полученных доходов (налоговая база) в соответствии с данными регистров и данными налоговой декларации за 2020 год составила **1.380.000,00** рублей.

Ставка налога в 2020 году составляла **6%**.

Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога составила **41.400,00 рублей**

Сумма начисленного налога, отраженного по строке 2410 «Налог на прибыль» «Отчета о финансовых результатах», составила **41.400,00** рублей.

Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества в течение отчетного периода являлись:

1. **ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ»** (Адрес: 105120, г. Москва, ул. Ниж. Сыромятническая, д. 10, стр.2, помещение I, седьмой этаж):

1.1 Доля АО «СЕВЕРУС» в уставном капитале ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» составляет на 31.12.2020 года 51%.

2. **ООО «СР.Девелопмент»** (Адрес: 105120, г. Москва, ул. Ниж. Сыромятническая, дом 10, строение 2, помещение I, седьмой этаж):

2.1 Доля АО «СЕВЕРУС» в уставном капитале ООО «СР.ДЕВЕЛОПМЕНТ» составляет на 31.12.2020 года 51%.

3. **ООО «СИГНАЛ ФОРМАТ»** (Адрес: 105120, г. Москва, ул. Ниж. Сыромятническая, дом 10, строение 2, помещение I, этаж 7, комната 1):

3.1 Сигитов Роман Анатольевич – 65% участие.

4. **ООО «СРД»** (Адрес: 105120, г. Москва, ул. Нижняя Сыромятническая, дом 10, строение 2, помещение I, этаж 7):

4.1 Сигитов Роман Анатольевич – 100% участие (в период 01.01.2020 - 10.02.2020 года)

В 2019-2020 году осуществлялись следующие операции со связанными сторонами Общества:

1. Полученные займы:

Компания	Сальдо на 10.12.2019	Сумма начисленных и уплаченных %	Получено	Погашено	Сальдо на 31.12.2020
Сигитов Р.А.	0-00	2 432-60	40 000-00	40 000-00	0-00
ООО «СР.Девелопмент»	0-00	4 000-00	100 000-00	100 000-00	0-00
ИТОГО:	**0-00**	**6 432-60**	**140 000-00**	**140 000-00**	**0-00**

2. Аренда имущества

в отчетном периоде Общество заключило договор субаренды помещения с ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» общей площадью 13.30 кв.м. Договор № 1/АР от 01.12.2020 года. Адрес: г. Москва, ул. Нижняя Сыромятническая, д.10,стр.2, помещение I, этаж 7
Задолженность перед ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» на 31.12.2020 г. отсутствует.

3. Доходы от реализации услуг:

в отчетном периоде Общество реализовало услуги следующим связанным сторонам:
- ООО «СР.Девелопмент» на сумму 2.300.000,00 рублей,
- ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» на сумму 2.300.000,00 рублей.

4. Расходы от приобретения НМА:

в отчетном периоде Общество приобрело у ООО «СР.Девелопмент» товарный знак «SEVERUS» на сумму 130.000,00 рублей. Задолженность перед ООО «СР.Девелопмент» на 31.12.2020 г. отсутствует.

5. Расходы от приобретения части доли в УК других компаний:

Обществом в отчетном периоде приобретена часть доли в УК ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» (51%) на сумму 372.572,41 рублей и часть доли в УК ООО «СР.Девелопмент» (51%) на сумму 5.100,00 рублей.

6. Данные по вознаграждениям основного управленческого персонала за 2020 год, (генерального директора):

Начисленный доход в пользу УП – 80.000,00 рублей
Удержан НДФЛ – 10.400,00 рублей,
Выплаченная з/п – 69.600,00 рублей,
Начислены страховые взносы – 19.438,00 рублей.

Остаток незавершенных расчетов на 31.12.2020 года составили:
- ООО «СР.Девелопмент» на сумму 1.380.000,00 рублей.
- ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» на сумму 1.840.000,00 рублей,

Сведения об учетной политике организации

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, Обществом была сформирована и утверждена приказом генерального директора учетная политика.

Организация является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Объектом налогообложения организации признаются

Доходы (основание: статья 346.14 НК РФ).

Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, определяются исходя из ставки 6%.

Характеристика основного вида деятельности Общества за отчетный период – Разработка компьютерного программного обеспечения.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Переоценка основных средств не проводится.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Общество не создает резерва на ремонт ОС. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Объекты НМА учитываются на счете 04 по фактической (первоначальной) стоимости, которая определяется в порядке, установленном п. п. 7 - 15 ПБУ 14/2007 (п. 6 ПБУ 14/2007). Переоценка НМА не производится.

Стоимость объектов НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации, которая учитывается на счете 05 "Амортизация нематериальных активов" (п. 23 ПБУ 14/2007, Инструкция по применению Плана счетов). При этом амортизационные отчисления по НМА в силу п. 28 ПБУ 14/2007 начисляются линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:

* срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07),
* ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по способу ФИФО.

Учет затрат ведется с подразделением на прямые и косвенные, в разрезе видов затрат. Учет прямых затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство».

К прямым расходам относятся расходы, связанные с оказанием услуг, которые можно прямо и непосредственно включить в себестоимость услуг по соответствующим объектам учета на основании первичных документов:

- услуги сторонних организаций непосредственно связанные с оказанием услуг:
- расходы на оплату труда
- суммы страховых взносов, взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний,
- суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, используемых при оказании услуг;

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Все остальные расходы, за исключением прочих расходов, определяемых в соответствии с ПБУ 10/99, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и также уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Косвенные расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы по окончании отчетного периода относятся в дебет счета 90 «Продажи».

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков по состоянию на промежуточную отчетную дату определяется по нормативу. Расчет страховых взносов в резерв определяется, на основании средней ставки страховых взносов, которая рассчитывается по формуле: (Сумма страховых взносов за 12 месяцев / ФОТ за 12 месяцев).

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются краткосрочные депозиты.

Обществом внесены следующие изменения в учетную политику в 2020 году:

в связи с введением в действие с 01.01.2021 года Федерального Стандарта 5/2019 «Запасы», установить, что указанный Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, которые в соответствии с указанным Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Организация приняла решение с 1 января 2021 года относить на расходы по обычной деятельности в момент понесения затраты на приобретение, создание активов, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, в случае, если их стоимость по отдельности и в совокупности однородной группы является несущественной, независимо от их срока использования, с учетом положений Рекомендации Р-100-КпР «Реализация требования рациональности».

При раскрытии информации в бухгалтерской отчетности ошибка является существенной, если она искажает показатель статьи отчетности не менее чем на 5% и может значительно повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период.

АО «СЕВЕРУС» имеет право собственности на все свои активы. Не существует права изъятия активов АО «СЕВЕРУС» за долги.

Событий после отчетной даты, которые могут повлиять на размеры имущества, обязательств и капитала организации по утвержденной бухгалтерской отчетности за 2020 год не выявлено.

Учитывая вспышку новой коронавирусной инфекции (COVID-19) Общество подтверждает, что COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность. Указанные события не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности. Вид экономической деятельности АО «СЕВЕРУС» не отнесен к наиболее пострадавшим в условиях COVID-19.

Также нам не известно о иных событиях или условиях, включая COVID-19, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества не имеет никаких планов прекращения деятельности.

Генеральный директор

АО «СЕВЕРУС» _____ **Сигитов Р.А.**

17 февраля 2021 года