Общество с ограниченной ответственностью

«КосмоКурс»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

г. Москва

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ... 3

1.1. Общая информация ... 3
1.2. Основные виды деятельности ... 3
1.3. Структура капитала, основные участники ... 4
1.4. Информация об органах управления ... 4
1.5. Информация об аудиторе ... 4

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ ... 4

2.1. Основа представления ... 4
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ... 5
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета ... 5
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств ... 5
2.5. Нематериальные активы ... 5
2.6. Исследования и разработки ... 6
2.7. Основные средства ... 6
2.8. Материально-производственные запасы ... 7
2.9. Доходы и расходы ... 7
2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами ... 7
2.11. Оценочные обязательства ... 8
2.12. Обеспечение обязательств ... 8
2.13. Добавочный капитал ... 8
2.14. Целевое финансирование и государственная помощь ... 8
2.15. Информация о связанных сторонах ... 9
2.16. Кредиты и займы ... 9

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ ... 10

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ... 11

4.1. Нематериальные активы ... 11
4.2. Расходы на НИОКР ... 12
4.3. Основные средства ... 12
4.4. Запасы ... 15
4.5. Дебиторская задолженность ... 15
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 16
4.7. Прочие оборотные активы ... 17
4.8. Капитал ... 17
4.9. Заемные средства ... 18
4.10. Прочие обязательства ... 19
4.11. Кредиторская задолженность ... 20
4.12. Оценочные обязательства ... 21

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ... 21

5.1. Доходы по обычным видам деятельности ... 21
5.2. Расходы по обычным видам деятельности ... 21
5.3. Проценты к уплате ... 22
5.4. Прочие доходы и расходы ... 22
5.5. Налог на прибыль ... 22

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ ... 23

6.1 Связанные стороны ... 23
6.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу ... 24
6.3 События после отчетной даты ... 25
6.4 Налоговое законодательство ... 25
6.5 Использование топливно-энергетических ресурсов ... 25

15

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КосмоКурс» (далее Общество) за 2020 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «КосмоКурс» (далее Общество), сокращенное название ООО «КосмоКурс», ИНН/КПП 7704870370/ 773001001, зарегистрировано МИ ФНС РФ №46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 31 июля 2014г., за основным государственным регистрационным номером 1147746868829.

Общество является участником проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково». ОРН в реестре участников проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» 1120847. Свидетельство о регистрации: серия 10 №0001207 выдано 25.08.2014г.

В 2020г. в Устав внесены изменения в соответствии с требованием Инновационного центра «Сколково» о приведении Устава Общества в соответствие с ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» и Правилами осуществления исследовательской деятельности и коммерциализации ее результатов участниками проекта «Сколково». Утвержден Устав Общества в новой редакции № 4.

Юридический и почтовый адрес: 121087 Москва, Багратионовский проезд, дом 18 помещение 1.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
38	46	50

По состоянию на 31.12.2020 года Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов/представительств.

По состоянию на 31.12.2020 г. ООО «КосмоКурс» не имеет дочерних и зависимых обществ.

Общество применяет общую систему налогообложения.
В соответствии с п.1 ст.145.1 НК РФ Общество использует право на освобождение от обязанностей налогоплательщика по НДС.

В соответствии с п.1 ст.246.1 НК РФ Общество использует право на освобождение от обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль.

1.2. Основные виды деятельности

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет исключительно исследовательскую деятельность, под которой понимается осуществление исследований, разработок и коммерциализация их результатов по направлению космических технологий, а также иных видов деятельности, необходимых для осуществления исследований, разработок и коммерциализации их результатов (код по ОКВЭД2 72.19).

Начиная с августа 2014 года и по настоящее время Общество выполняет работы по созданию суборбитального ракетно-космического комплекса многоразового использования для туристических полетов в космос из собственных средств, полученных в рамках инвестиций, с привлечением заемных средств.

В связи с тем, что выполнение исследований и разработок относится к работам с длительным циклом производства, а на данном этапе ведется разработка аванпроекта, выручки в текущем периоде не получено.
Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

16

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Космическая деятельность	Государственная корпорация по космической деятельности «Роскосмос»	29.08.2017	№1872К, бессрочно
2	Поведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	УФСБ России по городу Москве и Московской области	24.01.2018	Серия ГТ №0102477 до 24.01.2023

Финансовую деятельность Общество не осуществляет.
Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, поэтому информация по сегментам в отчетности в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

1.3. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 в соответствии с Уставом составляет 100 000 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2020 являются:

Наименование	Номинальная стоимость доли (руб.)	Доля в УК
Тукацинский Александр Самуилович	70 000	70%
Пушкин Павел Сергеевич	30 000	30%
Итого:	100 000	100%

Состав участников не изменялся с момента регистрации Общества до отчетной даты.

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который действует на основании Устава.

Генеральный директор Общества - Пушкин Павел Сергеевич.
В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

1.5. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2015 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2020 г. утверждена приказом генерального директора Общества от 31 декабря 2019 г. № 94/УП.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

14

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2020г. по сравнению с 2019 г не вносились изменения и дополнения, которые существенным образом повлияли на сопоставимые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный период.

В соответствии с п.4 ст.5 Федерального закона №307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 29.12.2020 №476-ФЗ, которые вступили в силу с 01.01.2021, отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с учетной политикой существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Общество, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация активов и обязательств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по распоряжению генерального директора. Последняя инвентаризация активов и обязательств проводилась в декабре 2020 года.

2.5. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;

- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

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).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Переоценка НМА в 2014-2020 гг. не проводилась.

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

2.6. Исследования и разработки

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н.

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее НИОКР), учитываются по видам расходов.

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

В балансе незавершенные НИОКР отражаются по строке 1120.

2.7. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.
Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.
Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

По всем группам основных средств Обществом применяется линейный метод начисления амортизации.
Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету (дату ввода в эксплуатацию и отражения в качестве основных средств) согласно «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», действующей на дату принятия к учету, исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом.

19

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в состав текущих расходов по окончании работ.

Стоимость безвозмездно полученных основных средств признается в прочих доходах Общества единовременно в полной сумме.

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре.

2.8. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.
Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

2.9. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.
Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы на приобретение неисключительных прав признаются в течение срока пользования, установленного поставщиком посредством счета «Расходы будущих периодов» путем равномерного списания в течение срока использования. Если срок использования поставщиком не указан, то расходы на приобретение неисключительных прав списываются единовременно.
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах. (п. 9 ПБУ 10/99).

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.
Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий:

- существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочным обязательством Общества является резерв на оплату отпусков, включая платежи на социальное страхование и обеспечение.

Определение величины резерва по предстоящей оплате отпусков осуществляется, исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов на обязательное страхование. Если средств резерва не хватает, то начисление отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск со взносами отражается по счетам учета затрат.

В балансе отражается Обществом в составе показателя краткосрочных оценочных обязательств.

2.12. Обеспечение обязательств

Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные учитываются на соответствующих забалансовых счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в момент возникновения обеспечений и списываются по мере погашения задолженности.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида и условий заключенных договоров.

2.13. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются вклады в имущество участников общества.

2.14. Целевое финансирование и государственная помощь

Учет целевого финансирования (в т.ч. полученные в рамках государственной помощи) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

Средства целевого финансирования, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

1. Имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;
2. Имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись (для бюджетных средств), уведомление об ассигнованиях, лимитах обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Принятие к учету целевых средств отражается как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам.

Аналитический учет целевого финансирования ведется по назначению целевых средств, по типам и видам проектов и программ финансирования, видам целевого финансирования.

Списание средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

1. Суммы целевых средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам. При этом целевое

21

финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы;

2. Суммы целевых средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

2.15. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.16. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

Проценты по кредитам, полученным для приобретения, строительства инвестиционных активов, учитываются в составе вложений во внеоборотные активы до момента ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету в составе основных средств и нематериальных активов) этих объектов, в последующие периоды – в составе прочих расходов.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12-ти месяцев) и существенных расходов (более 5% всех активов Общества) на приобретение, сооружение и (или)

изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. Эта доля равна отношению суммы заемных средств, взятых на общие цели и использованных на приобретение ИА, ко всей сумме займов, взятых на общие цели. В расчет включаются суммы заемных средств, полученных в отчетном периоде, включая остаток займов, не израсходованных на начало периода.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2019 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2018 и 2019 годы.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2019 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2019 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2019 г. не корректировались.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2019-2020 г. представлена в нижеследующих таблицах.

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 2020г.	8	(1)	-	-	-	(1)	-	-	-	8	(2)
	5110	за 2019г.	8	(1)	-	-	-	-	-	-	-	8	(1)
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2020г.	8	(1)	-	-	-	(1)	-	-	-	8	(2)
	5111	за 2019г.	8	(1)	-	-	-	-	-	-	-	8	(1)

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды отсутствуют. Нематериальные активы, созданные самим Обществом, отсутствуют.

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	176	линейный	188	линейный	200	линейный

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов на конец отчетного периода отсутствуют.
Информация о нематериальных активах отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1110 в сумме принятых к учету НМА, уменьшенных на сумму начисленной амортизации.

4.2. Расходы на НИОКР

Расходы на НИОКР отражены в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1120 в сумме незавершенных затрат по состоянию на 31.12.2020г.
Информация о наличии и движении нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы за 2019-2020 г. представлена в нижеследующих таблицах.

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 2020г.	146 451	90 156	-	-	209 784
	5170	за 2019г.	92 796	53 655	-	-	146 451
в том числе:							
Суборбитальная ракета	5161	за 2020г.	146 451	90 156	-	-	209 784
	5171	за 2019г.	92 796	53 655	-	-	146 451

4.3. Основные средства

В бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства» отражена информация, представляющая собой сумму остаточной стоимости основных средств.

Переоценок основных средств Общество не производило.

Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств на конец отчетного периода отсутствуют.

Информация о наличии, движении и стоимости основных средств за 2019-2020гг. представлена в таблице

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло объектов				
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	23 675	(11 708)	1 399	-	-	(5 276)	25 074	(16 983)
	5210	за 2019г.	9 479	(6 656)	14 196	-	-	(5 052)	23 675	(11 708)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2020г.	11 412	(9 114)	409	-	-	(1 678)	11 821	(10 792)
	5211	за 2019г.	9 369	(6 638)	2 044	-	-	(2 476)	11 412	(9 114)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2020г.	4 192	(302)	932	-	-	(1 062)	5 125	(1 364)
	5212	за 2019г.	111	(18)	4 082	-	-	(284)	4 192	(302)
Другие виды основных средств	5203	за 2020г.	8 070	(2 292)	-	-	-	(2 525)	8 070	(4 816)
	5213	за 2019г.	-	-	8 070	-	-	(2 292)	8 070	(2 292)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2020г.	-	-	57	-	-	(11)	57	(11)
	5214	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	38	93
в том числе: Компьютер КК14	5261	38	-
Компьютер КК16	5262	-	24
Комплект АРМ STSS Flagmsn WX220N.3-005LF в составе: Bigtower 2 x 2.60-3 10GHz inter(r) Xeon (r) E5-2	5263	-	69

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2018 - 2020 гг. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации		
1	2	3	4	5		
Офисное оборудование (компьютеры, серверы, печатные устройства)	25-36	линейный	25-36	линейный	25-36	линейный
Машины и оборудование (мини-кран, штабелер ручной)	13-24	линейный	13-24	линейный	13-24	линейный
Машины и оборудование (оборудование, станки)	37-60	линейный	37-60	линейный		
Капитальные вложения в неотделимые улучшения арендованных помещений (до окончания срока аренды)	30-50	линейный	30-50	линейный	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	36	линейный				

Общество не имеет в собственности зданий, сооружений, земельных участков, транспортных средств.

По состоянию на 31.12.2020 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты, переданные в аренду, на консервацию или находящиеся в ином использовании.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности у Общества, отсутствуют.

У Общества есть арендованные основные средства, учитываемые на забалансовом учете:

Арендодатель	№ договора	Наименование и характеристики основного средства	Адрес	Срок аренды	Размер арендной платы
АО «Бизнес-Недвижимость»	D16S00095 517 от 24.06.2016	Часть помещения I площадью 555,5м2 на 4-м этаже здания (кадастровый № здания 77:07:0005008:1074), кадастровый №помещения 77:07:0005008:3596 для использования под офис С 01.08.2018 увеличена арендуемая площадь и составляет 751,3м2 (нежилые помещения площадью 751,3 м2, 4 этаж, комнаты №1-3, 5, 7, 7а, 7б, 7в, 7г, 7д, кадастровый №77:07:0005008:1074)	121087, Москва, Багратионовский проезд, дом 18 помещение 1	29.03.2019-13.07.2021	В период с 01.08.2019 г. По 13.07.2020 г. Ежемесячная сумма Постоянной части арендной платы составляет 436 038,27 руб За период с 14.07.2020 г. По 31.07.2020 г. Сумма Постоянной части арендной платы составляет 275 962,41 руб В период с 01.08.2020 г. По 13.07.2021 г. Ежемесячная сумма Постоянной части арендной платы составляет 516 751,61 руб Помимо вышеперечисленных сумм, Арендатор выплачивает НДС по ставке в соответствии с действующим законодательством РФ. + возмещение коммунальных услуг
АО «Метровагонмаш»	466 от 19.07.2018	Часть нежилого помещения площадью 410м2, 4-этажное (строение 67), общей площадью 7926,1м2, ИНВ.№0803/67, лит.А-А1, объект №24, для использования в производственных целях, без права выкупа и сдачи в субаренду, с правом пользоваться прилегающим участком площадью 0,24сотки	Московская область, городской округ Мытищи, г.Мытищи, ул.Колонцова д.4	26.03.18-бессрочно	Аендная плата 41694,91руб. в месяц + возмещение коммунальных услуг.

4.4. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

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	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего, в том числе:	5400	2020г.	70	-	3 819	(3 839)	-	-	50	-
	5420	2019г.	72	-	2 716	(2 718)	-	-	70	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2020г.	70	-	3 819	(3 839)	-	-	50	-
	5421	2019г.	72	-	2 716	(2 718)	-	-	70	-

Материально-производственные запасы, переданные в залог, у Общества отсутствуют.

4.5. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности отражена по сроке 1230 баланса и представлена в нижеприведенной таблице.

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 краткосроч ную задолжен-ность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитор-ской в дебиторскую задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2020г.	3 370	-	4 133	-	(1 086)	-	-	-	-	-	6 418	-
	5530	2019г.	1 103	-	3 258	-	(991)	-	-	-	-	-	3 370	-
в том числе: Авансы выданные	5511	2020г.	3 252	-	4 104	-	(1 086)	-	-	-	-	-	6 270	-
	5531	2019г.	1 047	-	3 196	-	(991)	-	-	-	-	-	3 252	-
Прочая (задолженность бюджета по налогам и сборам)	5512	2020г.	118	-	29	-	-	-	-	-	-	-	148	-
	5532	2019г.	56	-	62	-	-	-	-	-	-	-	118	-
Итого	5500	2020г.	3 370	-	4 133	-	(1 086)	-	-	X	X	X	6 418	-
	5520	2019г.	1 103	-	3 258	-	(991)	-	-	X	X	X	3 370	-

Просроченной дебиторской задолженности у Общества нет.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отраженно следующее:

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	4857	7007
строка 1250 Бухгалтерского баланса	4857	7007
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	4857	7007

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств, в котором отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

По строке 4122 Отчета о движении денежных средств отражены платежи с связи с оплатой труда работников, включая ндфл и суммы страховых взносов. Расшифровка строки 4122 приведена в таблице:

Наименование	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
в связи с оплатой труда работников, в том числе:	4122	(14366)	(13614)
оплата труда ндфл страховые взносы		(11608) (1730) (1028)	(11056) (1626) (932)

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления	**4119**	**483**	**483**
Возмещение пособий по временной нетрудоспособности от ФСС		329	483
Прочие платежи	**4129**	**(31)**	**(225)**
Комиссия за услуги банка по ведению расчетного счета		(29)	(210)
Уплата госпошлин		(2)	(15)

По строке 4221 Отчета о движении денежных средств в составе платежей в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов отражено:

Наименование	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов в том числе:	4221	(64803)	(55 802)
в связи с оплатой труда работников, выполняющих НИОКР: –оплата труда –ндфл –страховые взносы прочие		(39594) (6201) (6218) (12790)	(34821) (5120) (5073) (10788)

Денежные средства, перечисленные в качестве авансов, составили: за 2020 год – 19308т.р., за 2019 год 16139т.р.

4.7. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражено следующее:

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Прочие оборотные активы, всего	437	396	170
в том числе: Неисключительные права пользования программным обеспечением	437	396	170

4.8. Капитал

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей (вкладов), внесенных его участниками (учредителями) и в соответствии с Уставом составляет 100тыс. руб. (строка 1310). Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала не производилось.
Формирование резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.
Добавочный капитал (строка 1350) состоит из вкладов в имущество Общества и составляет на 31.12.2020 года 260950тыс.руб.
Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.
Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО, в том числе:	**(130755)**	**(101404)**	**(73957)**
Непокрытый убыток прошлых лет	(101404)	(73957)	(43946)
Убыток отчетного года	(29351)	(27447)	(30011)

4.9. Заемные средства

Информация по заемным средствам, отраженным по строке 1410 бухгалтерского баланса представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	88 000	2746	-	-	-	-	-	90746
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы, полученные от организаций	5553	за 2020г.	-	88 000	-	-	-	-	-	-	88 000
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
проценты по займам	5565	за 2020г.	-	-	2 746	-	-	-	-	-	2 746
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сведения об основных заимодавцах, годовой процентной ставке и сроке погашения:

Наименование показателя	Код строки	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2020		
				Основная сумма долга	Проценты	Итого
Долгосрочные заемные средства – всего, в т.ч.:	**1410**					
Займы по основным заимодавцам и договорам:	1410			88 000	2 746	90 746
ООО "Гарант Партнер"		x	x	30 000	507	30 507
01-07/2020 от 24.07.2020 займ		6	08.2023	5 000	121	5 121
02-08/2020 от 26.08.2020 займ		6	08.2023	10 000	200	10 200
03-09/2020 от 23.09.2020 займ		6	09.2023	10 000	154	10 154
04-11/2020 от 13.11.2020 займ		6	11.2023	5 000	31	5 031
ООО "КОНТИ"		x	x	10 000	22	10 022
0812/К от 08.12.2020 займ		5	12.2023	10 000	22	10 022
ООО "КРИПТОН"		x	x	18 000	568	18 568

Наименование показателя	Код строки	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2020		
				Основная сумма долга	Проценты	Итого
0907/КК от 09.07.2020 займ		6	06.2023	8 000	219	8 219
2905/КК от 29.05.2020 займ		6	05.2023	10 000	349	10 349
ООО "ТОРГСЕРВИС"		x	x	30 000	1 650	31 650
0203/КК от 02.03.2020 займ		6,5	03.2023	10 000	526	10 526
1805/КК от 18.05.2020 займ		6	05.2023	5 000	184	5 184
2412/КК от 24.12.2019 займ		6,5	01.2023	15 000	940	15 940

По условиям договоров уплата процентов производится вместе с основной суммой долга.
Недополученные суммы по кредитам и займа по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствуют.
Займы привлечены без какого-либо обеспечения.

Информация о суммах процентов по займам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее:

Наименование	За 2020 г.	
	Сумма	%-ое соотношение
Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	1732	63
Сумма капитализируемых процентов, из них:	1014	37
Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	1014	-
Сумма процентов всего:	2746	100

Дополнительных расходов по займам нет.

4.10. Прочие обязательства

По строке 1450 баланса отражена информация о целевом финансировании и представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	поступление	списание	Остаток на конец периода
Получено средств всего:	2020г.	3 284	-	-	3 284
	2019г.	2 617	776	(109)	3 284
в том числе: на вложения во внеоборотные активы	2020г.	3 284	-	-	3 284
	2019г.	2 617	776	(109)	3 284

Целевое финансирование учитывается на счете «Доходы будущих периодов» субсчет «Безвозмездные поступления» в разрезе микрогрантов до момента ввода объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы.
Срок обращения по данным обязательства составляет более 12 месяцев.

4.11. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 баланса, представлена в нижеприведенной таблице.

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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.:	5560	за 2020г.	2 856	286	-	(2 659)	-	-	-	-	483
	5580	за 2019г.	5 290	1 055	-	(3 490)	-	-	-	-	2 856
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	200	286	-	(2)	-	-	-	-	483
	5581	за 2019г.	3 228	178	-	(3 206)	-	-	-	-	200
расчеты по налогам и взносам	5562	за 2020г.	956	-	-	(956)	-	-	-	-	-
	5582	за 2019г.	749	206	-	-	-	-	-	-	956
прочая	5563	за 2020г.	1 700	-	-	(1 700)	-	-	-	-	-
	5583	за 2019г.	1 314	670	-	(284)	-	-	-	-	1 700
Итого	5550	за 2020г.	2 856	286	-	(2 659)	-	X	X	X	483
	5570	за 2019г.	5 290	1 055	-	(3 490)	-	X	X	X	2 856

Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет. В составе прочей кредиторской задолженности за 2019 год, отражена задолженность перед работниками по выплате заработной платы, срок выплаты по которой на дату отчета еще не наступил.

4.12. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Общества отражены в балансе по строке 1540 и представляю собой обязательства по оплате отпусков работникам, включая платежи на социальное страхование и обеспечение.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	5700	3 483	5 092	(3 639)	(102)	4 834
Резерв по оплате отпусков работникам	5701	3 483	5 092	(3 639)	(102)	4 834

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

В связи с тем, что выполнение исследований и разработок относится к работам с длительным циклом производства, а на данном этапе ведется разработка аванпроекта, выручки в текущем периоде не получено.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.	за 2018г.
Материальные затраты	5610	383	830	1 329
Расходы на оплату труда	5620	13 634	14 067	8 419
Отчисления на социальные нужды	5630	1 150	1 051	673
Амортизация	5640	1 711	2 218	973
Прочие затраты, в т.ч.:	5650	10 814	9 130	18 159
Расходы на ремонт арендуемых помещений	5651	290	355	11 354
Информационные, консультационные, аудиторские и т.п.услуги	5652	345	-	-
Арендные платежи	5653	7 762	6 686	4 752
Охрана труда	5654	676	-	-
Расходы в области защиты гостайны	5655	691	556	529
Услуги связи	5656	290	269	238
Итого по элементам	5660	27 692	27 296	29 553
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	27 692	27 296	29 553

5.3. Проценты к уплате

По строке 2330 отчета о финансовых результатах отражена сумма процентов, подлежащая уплате за 2020 год по привлеченным заемным средствам, помимо той их части, которая включена в стоимость инвестиционного актива.

5.4. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов, отраженных по строке 2340 отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Период	Прочие доходы
Прочие доходы всего: в том числе	2020г.	102
	2019г.	172
Целевое финансирование	2020г.	-
	2019г.	109
Доходы, связанные с погашением резерва по отпускам	2020г.	102
	2019г.	63

Состав прочих расходов, отраженных по строке 2350 отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Период	Прочие расходы
Прочие расходы всего: в том числе	2020г.	29
	2019г.	323
Услуги банка	2020г.	29
	2019г.	214
Списаны расходы по приобретению нематериальных активов	2020г.	-
	2019г.	109

5.5. Налог на прибыль

В соответствии с п.1 ст.246.1 НК РФ Общество использует право на освобождение от обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль.

6. Прочие пояснения

6.1 Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
1	Физические и юридические лица, которые контролируют Общество путем владения более 50% его акций (долей) Общества (материнская компания, либо физическое лицо, владеющее контрольным пакетом акций (долей) Общества).	Тукацинский Александр Самуилович, участник (70%)
2	Юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) контролируются Обществом путем владения более 50% их акций (долей) (дочерние и внучатые компании).	нет
3	Физические и юридические лица, оказывают значительное влияние на Общество путем владения более 20% и не более 50% его акций (долей) (например, один из участников Общества, владеющий от 20 до 50% его долей).	Пушкин Павел Сергеевич, участник (30%), генеральный директор Общества
4	Юридические лица, на которые Общество прямо или косвенно (через дочерние компании) оказывает значительное влияние путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (зависимые компании по отношению к Обществу и его дочерним либо внучатым предприятиям).	нет
5	Физические лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества. Под основным управленческим персоналом понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа), члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления.	Пушкин Павел Сергеевич, участник (30%), генеральный директор Общества
6	Юридические лица, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета, совета фонда) составляют одни и те же физические лица, что и в самом Обществе	нет
7	Прочие юридические и физические лица, являющиеся связанными (аффилированными) по отношению к Обществу по оценкам руководства	нет

Общество не ведет совместной деятельности с другими лицами, не имеет зависимых и дочерних обществ и не сотрудничает с негосударственными пенсионными фондами.

Характер отношений со связанными сторонами

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2019 г.	за 2018 г.	
Основной управленческий персонал			
Генеральный директор Пушкин Павел Сергеевич	В*	В*	
Другие связанные стороны			
Учредитель 70% Тукацинский Александр Самуилович	В*	В*	

A* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом
B* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
C* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывает значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Бенефициарными владельцами Общества (в соответствии с понятием, установленным Федеральным законом "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" - физическими лицами, которые, владеют (имеют преобладающее участие) более 25% в капитале являются:

Фамилия, И.О.	Доля участия (%)
Тукацинский Александр Самуилович	70
Пушкин Павел Сергеевич	30

Операции с бенефициарными владельцами представлены в таблице:

Операции:	2020г.	2019г.	2018 г.
Объем финансирования за счет денежных вкладов собственников Общества Тукацинский Александр Самуилович, участник (70%)	-	60 000	97 000

Незавершенные расчеты с бенефициарными владельцами отсутствуют.

6.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.	За 2018 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	4907	4869	3905

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

6.3 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенными событиями после отчетной даты, не корректирующими показатели отчетности за 2020 год, являются следующие факты хозяйственной деятельности: привлечены займы на общую сумму 20000000 (двадцать миллионов) рублей под 5% годовых, срок погашения 2026 год, займодавец ООО «РОЛАНД».
В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Руководство и собственники оценивают влияние указанных событий на свою деятельность, на будущие финансовые результаты и финансовое положение, как незначительное. Общество не относится к организациям, на которые существенно повлияла пандемия. Сомнений в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность нет. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

6.4 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.5 Использование топливно-энергетических ресурсов

Затраты на топливно-энергетические ресурсы Общества за 2020 год составили:

Вид ресурсов	За 2020 г.	За 2019 г.	За 2018 г.
Электроэнергия	41	29	16
Азот жидкий	75	60	48
Аргон	2	-	-
Кислород	3	-	-

Кроме того, топливно-энергетические ресурсы (электроэнергия, отопление, водоснабжение) входят в состав арендной платы.

«12» марта 2021 г.

Генеральный директор ООО «КосмоКурс»_____Пушкин П.С.

Главный бухгалтер ООО «КомоКурс»_____Курбатова Н.Н.