

Общество с ограниченной ответственностью «Старкт»

109028 г.Москва, Тессинский пер., дом 5 стр.1 помещение I, комната 20
ИНН 7722722713 КПП 770901001 ОГРН 1107746567268

ПОЯСНЕНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г.

1. Основные сведения

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Старкт» (Общество),

ИНН: 7722722713
КПП: 770901001
ОГРН: 1107746567268
ОКПО: 66950370

Расчетный счет: 40702810540020001876

Банк: ПАО СБЕРБАНК

БИК: 044525225

Корр. счет: 30101810400000000225

Юридический адрес: С 10.02.2021 109028 г.Москва, Тессинский пер., дом 5 стр.1
помещение I, комната 20

Численность сотрудников на 31.12.2020 – 1 человек.

1.2 Основные виды деятельности

71.11.1 - Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта

1.3 Филиалы и представительства

Согласно учетной политике Общества, обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

На 31.12.2020 подразделений нет.

1.4 Структура Общества с ограниченной ответственностью

Уставный капитал на 31.12.2020 10000,00 состоит из вкладов физических лиц.

Таблица 1.1-1

Ф.И.О. участника - физического лица / полное наименование участника – юридического лица	Доля (часть доли) участника (общества) в уставном капитале (%)	Доля (часть доли) оплачена (полностью, не полностью др.)
Самохин Алексей Владимирович	49,50%	Оплачена полностью
Мосолов Алексей Владимирович	49,50%	Оплачена полностью
Староверов Роман Юрьевич	1,0%	Оплачена полностью

1.5 Информация об органах управления

Высшем органом управления Общества является собрание участников.

Руководство текущей деятельностью осуществляется исполнительным органом.

На основании протокола № 62 внеочередного общего собрания участников от 02.09.2020 Генеральный директор Волков Владимир Олегович

1.6 Информация о зависимых и дочерних обществах.

ООО «Старкт» владеет 2,44% ООО «Юнис» (Договор купли-продажи 100% доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью «ЮНИС» от 01.08.2014 г., удостоверен нотариусом г. Москвы Савельевым Александром Евгеньевичем, реестровый номер 4р-2557). Доля оплачена полностью.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1 Основы представления

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н) и иными нормативными правовыми актами законодательства РФ в области бухгалтерского учета.

Учетная политика, утверждена приказом Генерального директора общества № 1-УЧ от 30.12.2018 и применяется последовательно.

ООО «Старкт» является малым предприятием, по данным из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.

При формировании учетной политики использованы следующие принципы:

- имущество и обязательства организации учитываются обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации и других организаций (допущение имущественной обособленности организации);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности организации);
- выбранная организацией учетная политика применяется последовательно - от одного отчетного года к другому, в рамках одной организации, а также группой взаимосвязанных организаций (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации 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 соблюдения приоритета экономического содержания над формой.

2.2 Исправление ошибок

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

(пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99)

2.3 Последствия изменения учетной политики

С 01.01.2019 ООО «Старкт» применяет УСН с объектом налогообложения «Доходы» -6% . В 2020 году Учетная политика не менялась.

2.4 Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляет Гл. бухгалтер организации. (часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ)

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

2.5 Инвентаризация имущества и обязательства

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета.

По состоянию на 31.12.2020 инвентаризация активов проведена.

Излишков и недостач не выявлено.

2.6 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Счетов в иностранной валюте Общество не имеет. Операций с валютой и операций в условных единицах не было.

2.7 Основные средства

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Основные средства не переоцениваются. (пункт 15 ПБУ 6/01)

2.8 Финансовые вложения

Финансовые вложения, активы, которые приносят организации доход в форме процентов, дивидендов и т.п. (п. 2 ПБУ 19/02). К финансовым вложениям Общество отнесло:

- вклады в уставные капиталы прочих организаций;

Вклад в уставный капитал ООО признается финансовым вложением организации-участника на дату государственной регистрации у этого ООО (п. п. 2, 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н, п. 3 ст. 2 Федерального закона N 14-ФЗ). Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (п. 8 ПБУ 19/02).

2.9 Материально-производственные запасы

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер материального запаса.

(пункт 3 ПБУ 5/01)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО) (п. п. 16, 19 ПБУ 5/01, пп. "в" п. 73, п. 76 Методических указаний)

2.10 Незавершенное производство и готовая продукция.

Общество не является производителем продукции.

2.11 Кредиты и займы

В бухгалтерском балансе Общества обязательства отражаются в качестве кредиторской задолженности в сумме денежных средств, фактически полученных по договору займа и не возвращенных на отчетную дату (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01). Задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров (п. п. 2, 4, 15, 16 ПБУ 15/2008, п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства

Резерв на оплату отпусков Обществом не создавался.

2.13 Оценочные резервы

Резерв по сомнительной задолженности не создавался.

2.14 Порядок формирования доходов

Доходов в 2020 году доходы от сдачи в аренду имущества составили 40909,50 рублей.

2.15 Порядок формирования расходов.

Расходы организации в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности на:

- расходы по обычным видам деятельности
- прочие расходы

Прямыми расходами на продажу товаров, является себестоимость товаров.

Согласно учетной политике прямыми расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются (пункт 9 ПБУ 10/99):

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование (кроме административно-управленческого персонала);
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца. (п 16, 18 ПБУ 10/99.)

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности. (пункт 9 ПБУ 10/99.)

2.16 Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности организации.

Основными затратами являются: расходы на оплату труда и материальные расходы, в которых весомая часть приходится на затраты на электроэнергию. Продажа путевок на охоту котируется количеством выданных обществу лицензий на отлов диких животных.

Общество вынуждено получать займы от учредителей для оперативной деятельности и уплаты налогов. Кроме этого Общество реализовало с убытком основные средства, содержание которых требовало больших затрат - это трансформаторные подстанции и воздушные линии электропередач проданы профильной организации.

2.17 Отложенные налоги

ООО «Старкт» применяет Упрощённую систему налогообложения с объектом «Доходы» Руководствуясь п. 1 ПБУ 18/02 и Письмом Минфина от 25.06.2008 N 07-05-09/3, а также согласно учетной политике при исчислении УСН- 6% отложенный налоговый актив, отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые обязательства (активы) не формируются.

При раскрытии в бухгалтерской отчетности в отчете о прибылях и убытках информации о формировании чистой прибыли (убытка) отчетного периода, она отражена по отдельной строке после показателя текущего налога на УСН.

2.18 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008). ООО «Старкт» является контролируемым лицом для учредителей Самохина А.В.; Мосолова А.В

Генеральный директор

Волков В.О.

10 марта 2021 года