

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ЗАО "Бизнестраст"
за 2020 год

Закрытое акционерное общество "Бизнесстраст"
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	5
1.1. Общая информация.....	5
1.2. Способ образования ЮЛ.....	5
1.3. Участники ЮЛ и доли владения.....	5
1.4. Территориально обособленные подразделения.....	5
1.5. Основные виды деятельности.....	5
1.6. Производственные показатели Общества.....	5
1.7. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	6
1.8. Ревизионная комиссия.....	6
1.9. Информация о численности и выплатах ключевому управленческому персоналу.....	6
1.10. Аудит бухгалтерской отчетности.....	6
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	7
2.1. Основа составления.....	7
2.2. Информация об учетной политике.....	7
2.3. Изменения в учетной политике.....	7
2.4. Дополнения в учетной политике на 2020 отчётный год.....	8
2.5. Положения Учетной политики (стандарта) для целей бухгалтерского и налогового учета группы компаний АО «АБИ Продакт».....	9
2.5.1. Нематериальные активы.....	9
2.5.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	9
2.5.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	11
2.5.4. Финансовые вложения.....	11
2.5.5. Прочие внеоборотные активы.....	12
2.5.6. Материально-производственные запасы.....	12
2.5.7. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство, готовая продукция.....	13
2.5.8. Расходы будущих периодов.....	13
2.5.9. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	14
2.5.10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	15
2.5.11. Уставный капитал.....	15
2.5.12. Кредиты и займы полученные.....	15
2.5.13. Оценочные резервы.....	15
2.5.14. Налогообложение.....	16
2.5.15. Признание доходов.....	16
2.5.16. Признание расходов.....	17
2.5.17. Корректировка данных предшествующего отчетного периода.....	18
1. Таблица Корректировки показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2020 году тыс. руб.....	18
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	19
3.1. Информация по сегментам.....	19
3.2. Нематериальные активы.....	19
3.3. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.....	19
3.4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	19
2. Таблица Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности, тыс. руб.....	21
3. Таблица «Изменение стоимости основных средств и доходных вложений в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации».....	22
4. Таблица «Использование основных средств и доходных вложений», тыс. руб.	22
3.4.1. Основные средства, полученные в аренду.....	23
5. Таблица «Перечень арендованных основных средств» (тыс. руб.).....	23
3.4.2. Основные средства, переданные в аренду.....	23
6. Таблица Перечень арендованных основных средств (тыс. руб.).....	23
3.4.3. Переоценка основных средств.....	23
3.4.4. Основные средства в залоге.....	24
7. Таблица Основные средства, переданные в залог (тыс. руб.).....	24
3.5. Незавершенные капитальные вложения.....	24
8. Таблица Незавершенные капитальные вложения (тыс. руб.).....	25
9. Таблица Незавершенные капитальные вложения (тыс. руб.).....	25

Закрытое акционерное общество "Бизнесстраст"
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

3.6.	Прочие внеоборотные активы	26
10.	Таблица Прочие внеоборотные активы (тыс. руб).	26
3.7.	Финансовые вложения.....	26
3.8.	Материально-производственные запасы	26
3.9.	Расходы будущих периодов	26
11.	Таблица Наличие и движение материально-производственных запасов, тыс. руб.	27
3.10.	Дебиторская задолженность	28
12.	Таблица Резервы по сомнительным долгам, тыс. руб.	28
13.	Таблица Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.	29
14.	Таблица Просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.	29
15.	Таблица Состав прочей дебиторской задолженности, тыс. руб.	30
16.	Таблица Расходы будущих периодов, отражённые в составе строки Дебиторская задолженность, тыс. руб.	30
3.11.	Прочие оборотные активы	30
17.	Таблица Прочие оборотные активы, тыс. руб.	30
3.12.	Капитал и резервы	30
3.12.1.	Уставный капитал	30
18.	Таблица Состав уставного капитала, тыс. руб	31
3.12.2.	Добавочный капитал.....	31
3.12.3.	Резервный капитал.....	31
3.12.4.	Дивиденды участников.....	31
3.12.5.	Чистые активы.....	31
19.	Таблица Чистые активы, тыс. руб	31
3.13.	Кредиты и займы.....	32
3.13.1.	Долгосрочные займы и кредиты.....	32
3.13.2.	Краткосрочные займы и кредиты.....	32
20.	Таблица Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб	32
3.14.	Кредиторская задолженность	32
21.	Таблица Структура и движение полученных и выданных заемных средств, тыс. руб.	33
22.	Таблица Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных обязательств, тыс. руб.	34
3.15.	Денежные средства и денежные эквиваленты	35
3.16.	Курсовые разницы, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	36
23.	Таблица Задолженность в иностранной валюте по расчётам за поставленные товары (работы, услуги), тыс. руб.	36
24.	Таблица Курсовые разницы, тыс. руб.	37
3.17.	Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями	37
3.18.	Налогообложение.....	37
3.18.1.	Налоговая задолженность	37
3.18.2.	Налог на прибыль.....	37
3.19.	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	37
3.19.1.	Выручка	37
25.	Таблица Структура доходов от основных видов деятельности, тыс. руб.	38
3.19.2.	Себестоимость продаж	38
26.	Таблица Структура расходов от основных видов деятельности, тыс. руб.	38
3.19.3.	Коммерческие расходы	38
3.19.4.	Управленческие расходы	39
27.	Таблица Структура управленческих расходов, тыс. руб.	39
28.	Таблица Структура расходов по обычным видам деятельности, тыс. руб.	39
3.19.5.	Доходы от прочей деятельности	39
29.	Таблица Структура прочих доходов, тыс. руб.	39
3.19.6.	Расходы от прочей деятельности	40
30.	Таблица Структура прочих расходов, тыс. руб.	40
3.19.7.	Прибыль (убыток) до налогообложения.....	40
3.19.8.	Налог на прибыль.....	41
31.	Таблица Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	41
32.	Таблица Структура отложенных налоговых активов и обязательств, тыс. руб.	41
3.19.9.	Чистая прибыль (убыток) составила:.....	42
3.20.	Прибыль (убыток) на акцию	42
33.	Таблица Прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб	42

Закрытое акционерное общество "Бизнесстраст"
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

3.21. Дочерние и зависимые организации	42
3.22. Информация о связанных сторонах	42
3.22.1. Операции со связанными сторонами	42
34. Таблица Реализовано товаров, работ, услуг связанным сторонам, тыс. руб.	42
35. Таблица Получено товаров, работ, услуг от связанных сторон, тыс. руб.	43
36. Таблица Авансы, полученные от связанных сторон, тыс. руб.	44
37. Таблица Авансы, выданные связанным сторонам, тыс. руб.	44
38. Таблица Услуги, полученные от связанных сторон по агентским договорам, тыс. руб.	45
39. Таблица Выданные поручительства банкам за кредитные обязательства связанных сторон, тыс. руб.	45
40. Таблица Обеспечения обязательств, тыс. руб.	45
41. Таблица Расшифровка выданных обеспечений в разрезе контрагентов, тыс. руб.	46
3.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	46
3.23.1. Оценочные обязательства	46
3.23.2. Условные обязательства	46
3.23.3. Условные активы	47
3.24. Доходы будущих периодов	47
3.25. Риски хозяйственной деятельности	47
3.25.1 Риски хозяйственной деятельности, связанные с COVID-19	47
3.26. Учет государственной помощи	48
3.27. События после отчетной даты	48
42. Таблица Поручительства выданные после отчетной даты, тыс. руб.	48
3.28. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества	48

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности **Закрытое акционерное общество "Бизнестраст" (ЗАО "Бизнестраст")** (далее Общество) за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря **2020 г.**

1.1. Общая информация

Полное (сокращённое) фирменное наименование Общества на русском языке:

Закрытое акционерное общество "Бизнестраст" (ЗАО "Бизнестраст")

Юридический адрес Общества:

Российская Федерация, 600009, Владимирская область, город Владимир, улица Полины Осипенко, дом 41, офис 326

Фактический адрес Общества:

Российская Федерация, 600009, Владимирская область, город Владимир, улица Полины Осипенко, дом 41, офис 326

Дата государственной регистрации: «25» июля 2003 г. ОГРН 1033302021037.

1.2. Способ образования ЮЛ

Закрытое акционерное общество "Бизнестраст" (ЗАО "Бизнестраст") (далее по тексту Общество) образовано в 2003 году решением единственного акционера. Единственным акционером является ЗАО «АБИ Продакт Менеджмент», которое в январе 2009 г. было переименовано в ЗАО «АБИ Продакт». В настоящий момент АО «АБИ Продакт».

1.3. Участники ЮЛ и доли владения

№ п/п	Наименование участника	Доля участия, %
1	АО «АБИ Продакт»	100

Бенефициаром Общества является Аникеев Григорий Викторович.

1.4. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений

1.5. Основные виды деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являлось - **сдача в аренду имущества**

Общество не имеет лицензий.

1.6. Производственные показатели Общества

Объем выручки от оказания услуг аренды за 2020 год составил 430 497 тыс. руб, что на 15 875 тыс. руб. (или на 3,69%) больше по сравнению с показателем 2019 года.

1.7. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Решением единственного акционера ЗАО «БИЗНЕСТРАСТ» №1 от 30 мая 2008 года полномочия единоличного исполнительного органа переданы по договору управляющей организации ЗАО «АБИ Продакт». Данные полномочия осуществляются в соответствии с договором от 01.08.2013 г. № 1/13, заключенным между ЗАО «БИЗНЕСТРАСТ» и ЗАО «АБИ Продакт». Юридический адрес управляющей организации: 600009, Владимирская область, г. Владимир, ул. Полины Осипенко, д. 41, оф. 326

Местонахождение управляющей организации: Российская Федерация, 600009, Владимирская область, город Владимир, улица Полины Осипенко, дом 41, офис 326.

Генеральный директор Управляющей организации – Дмитрий Сергеевич Иванов с 05.11.2019 г.

В 2020 году состав Совета директоров не избирался, решений об образовании Правления Общества не принималось.

1.8. Ревизионная комиссия

Решением №4/19 от 28.06.2019 г. Единственного акционера избрана Ревизионная комиссия в количестве 3 членов в следующем составе: Алексеева Лилия Витальевна (Председатель); Левадний Михаил Леонидович; Ключникова Жанна Юрьевна.

Решением №6/20 от 27.07.2020 г. Единственного акционера избрана Ревизионная комиссия в количестве 3 членов в следующем составе: Соина Юлия Александровна (Председатель); Левадний Михаил Леонидович; Ключникова Жанна Юрьевна.

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Алексеева Лилия Витальевна	-	-
Левадний Михаил Леонидович	АО «АБИ Продакт	Начальник отдела
Ключникова Жанна Юрьевна	АО «АБИ Продакт	Директор службы
Соина Юлия Александровна	АО «АБИ Продакт	Начальник отдела

Вознаграждение членам ревизионной комиссии не предусмотрено.

1.9. Информация о численности и выплатах ключевому управленческому персоналу

Выплаты ключевому управленческому персоналу в 2018, 2019, 2020 годах не производились

Среднесписочная численность работающих сотрудников в Обществе составила:

Год	Количество человек
2020	0
2019	0
2018	0

1.10. Аудит бухгалтерской отчетности

В 2019, 2020 году аудит бухгалтерской отчетности осуществляло общество с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии». Государственный регистрационный номер 1037728012563. Юридический адрес: 190013, город Санкт-Петербург, Можайская улица,

дом 17 литер а, помещение 7н. Наименование саморегулируемых организаций аудиторов: Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11206022602.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учет ведется с использованием программы 1С.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана уполномоченным лицом – Мельниковой Ириной Викторовной по доверенности №4358 от «01» октября 2020 г.

2.2. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета на 2020 год, утвержденной Приказом от 28 декабря 2019 года № 01-004/1.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.3. Изменения в учетной политике

В связи с изменением законодательства в учетную политику Общества на 2020 год внесены следующие дополнения:

Закрытое акционерное общество "Бизнестраст"
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Нормативный документ	Изменения учётной политики на отчётный год	Дополнения учётной политики
Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002)	2020 год	Определен способ формирования и отражения в отчете о финансовых результатах данных о величине текущего и отложенного налога на прибыль (в том числе порядок формирования постоянных и временных разниц).
Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)	2020 год	Порядок учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

В связи с изменением законодательства в части введения новых федеральных стандартов в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения:

Нормативный документ	Изменения учётной политики на отчётный год	Дополнения учётной политики
Федеральный стандарт бухгалтерского учёта 5/2019 «Запасы»	2021 год	<p>Определён состав и критерии соотнесения к запасам материальных ценностей компании. Определена периодичность проведения оценки запасов после признания и методика создания резерва под обесценение. Определено применение нормы ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.</p> <p>Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта 5/2019 отражаются Обществом перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2021 г.</p>

2.4. Дополнения в учетной политике на 2020 отчётный год

Реквизиты приказа	Раздел учётной политики	Краткое содержание дополнений учётной политики
Приказ от 26 декабря 2019 года № 01-0146	п. 4.8, 8.2.2, 12.10.3, 12.11 1.1.раздела I Бухгалтерский учёт и п.11.1 раздела II Налоговый учёт; Приложение 2, 5.2.,9	Использование электронной подписи при подписании электронных документов; стоимостной критерий для ведения за балансового учёта товарно-материальных ценностей, состав и методология отражения РБП; уточнение плана счетов на 2020 год; регламентация форм налоговых регистров.
Приказ от 26 декабря 2019 года № 01-0193	Приложение 4 График ДО	Регламентация форм первичных документов и порядка документооборота по разделу «Производственный учёт»
Приказ от 27 декабря 2019 года № П-00339	п. 6.1.2., 8.1,8.2.,8.1.11,8.1.12, 21.1.2 раздела I Бухгалтерский учёт и п.6.5 раздела II Налоговый учёт; Приложение 2.	Уточнение критериев соотнесения в состав ОС объектов подлежащих государственной регистрации, уточнение ссылок на нормативные акты в разделе «Учёт МПЗ», регламентация порядка формирования резерва под обесценение МПЗ; закрепление порядка формирования показателя бухгалтерского баланса стр. 1230 «Дебиторская задолженность»; закрепление применяемого метода оценки стоимости сырья и материалов при списании для налогового учёта; уточнение плана счетов на 2020 год.

Закрытое акционерное общество "Бизнесстраст"
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Реквизиты приказа	Раздел учётной политики	Краткое содержание дополнений учётной политики
Приказ от 28 декабря 2019 года № П-01777	6.1.2., 6.1.6, 9.28, 19.20 раздела I Бухгалтерский учёт, Приложение 2, 4, 9	Способы ведения бухгалтерского и налогового учета, порядок отражения в отчетности фактов финансово-хозяйственной деятельности активов, обязательств, доходов и расходов не изменялись. Дополнилась методология учёта следующими разделами: отражение расходов при создании видеороликов, оприходование товаров в межинвентарный период, определение учётной стоимости арендованных ОС, за балансовый учёт переданного в залог имущества. Произведено уточнение плана счетов на 2020 год; уточнение информации по графику документооборота.

2.5. Положения Учетной политики (стандарта) для целей бухгалтерского и налогового учета группы компаний АО «АБИ Продакт»

2.5.1. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной собственности, при выполнении всех условий, предусмотренных п.3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов". Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом с учётом срока их полезного использования. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).

Общество самостоятельно устанавливает срок полезного использования по каждому объекту нематериальных активов при их постановке на учет исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности Общества. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, то есть более чем на 12 месяцев, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка стоимости нематериальных активов Обществом не производится. Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

2.5.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Закрытое акционерное общество "Бизнесстраст"
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 года № 26н, принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время их эксплуатации. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования.

Срок полезного использования основных средств устанавливается обществом самостоятельно исходя из экспертной оценки возможного предполагаемого срока использования данного объекта в организации. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств и доходных вложений приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов
здания	свыше 15 лет до 30 лет
сооружения	свыше 7 лет до 30 лет
машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 года до 20 лет включительно
земельные участки	без срока
сооружения	от 2 лет до 7 лет включительно
офисное оборудование	от 2 лет до 10 лет включительно
транспортные средства	от 3 лет до 7 лет включительно
производственный и хозяйственный инвентарь	от 2 лет до 25 лет включительно

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования. В налоговом учёте Общество применяет амортизационную премию, критерии и правила применения амортизационной премии определены учётной политикой.

Изменение первоначальной стоимости основных средств производится только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств. Затраты на модернизацию и реконструкцию увеличивают первоначальную стоимость основных средств, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, Общество пересматривает срок полезного использования по этому объекту.

Амортизация не начисляется по земельным участкам. Начисление амортизации приостанавливается по решению руководителя Общества на период восстановления (ремонта, модернизации, реконструкции) объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев, а также по приказу руководителя при их переводе на консервацию на срок более 3 месяцев.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств и стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по учётной стоимости, способ определения стоимости полученного в аренду имущества закреплён в учётной политике общества.

Основные средства предоставленные в качестве залогового имущества отражаются в таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по залоговой стоимости, предусмотренной договорными условиями с залогодержателем и расшифровываются в таблице 7.

Переоценка стоимости объектов основных средств Обществом не производится.

2.5.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

Общество переводит долгосрочные займы в состав краткосрочных при оставшемся сроке до погашения менее 365 календарных дней.

2.5.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Активы, не способные приносить Обществу экономическую выгоду (беспроцентные займы, дебиторская задолженность, приобретённая по договору цессии, не предусматривающему получение экономических выгод и т.п.), не принимаются в качестве финансовых вложений. Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: один выданный заем, отдельный банковский депозит и т.п.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов. Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам Общество не осуществляет. Резерв под обесценение финансовых

вложений не формируется, ввиду отсутствия обесценившихся финансовых вложений. Финансовые вложения в залог не передаются.

2.5.5 Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются: расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

2.5.6. Материально-производственные запасы

К материально- производственным запасам общества относятся активы:

- предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, осуществления ремонта основных средств и строительно-монтажных работ, культурно-просветительских нужд;
- предназначенные для продажи (готовая продукция и товары);
- предназначенные для использования в качестве средств труда в течение периода, не превышающего 12 месяцев;
- предназначенные для управленческих нужд Общества.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости. Оценка материалов и товаров по средней себестоимости производится по каждому виду запасов в разрезе складов. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета транспортно-заготовительных расходов. Готовая продукция отражается по фактической производственной себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Списание спецодежды и других средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых не превышает 12 месяцев производится одновременно на счета учета затрат в момент её передачи сотрудникам, если срок эксплуатации превышает 12 месяцев погашается линейным способом.

Материалы, в экспертной оценке охарактеризованные как запасы с признаками морального устаревания, полной или частичной потерей первоначальных качеств, отражены в бухгалтерском балансе по их учётной стоимости за вычетом сумм образованного резерва под снижение их стоимости, отнесенного на увеличение прочих расходов.

Резерв под обесценение товарно-материальных создаётся по номенклатурным позициям материально – производственных запасов (МПЗ), отвечающих хотя бы одному из нижеперечисленных критериев: моральное устаревание МПЗ, полная или частичная потеря первоначальных качеств МПЗ; снижение продажной (рыночной) стоимости МПЗ в

течение отчётного года; продолжительное (свыше 6 месяцев с момента приобретения) отсутствие движения МПЗ; соотнесение к категориям "не используемые" и "ограниченно годные" МПЗ в экспертной оценке соответствующих служб.

Сумма резерва под обесценение материально-производственных запасов раскрыта в таблице 11.

На начало и конец отчетного периода Общество не имеет, не оплаченных запасов и запасов в залоге.

2.5.7 Затраты на производство и продажу, незавершенное производство, готовая продукция

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Готовая продукция в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения учитывается по учетной цене. В качестве учетной цены на готовую продукцию в разрезе номенклатуры в Обществе применяется фактическая себестоимость израсходованных сырья и материалов. Полная производственная себестоимость формируется в конце месяца расчетным путем.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

2.5.8 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в том числе: разовые платежи за приобретённые лицензии на использование программного обеспечения, расходы по страхованию, платежи за предоставленное право использования: результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, общедоступных платных Интернет-ресурсов, электронных систем, баз данных, архивов; расходы по сервисной и технической поддержке, обновлению, гарантийному сопровождению используемого в компании программного обеспечения (ПО) и аппаратных средств; расходы по созданию экземпляров электронно-цифровых подписей, ключей активации, ключей доступа или иных электронно-цифровых средств индивидуализации и персонализации; платежи за комиссию банка по открытию кредитной линии; расходы по уплаченным взносам в саморегулируемые организации превышающие 500 тыс. рублей; расходы по оказанным услугам в отношении осуществления природоохранных мероприятий и другие виды расходов, полный и исчерпывающий перечень которых указан в учётной политике Общества, - отражаются как расходы будущих периодов и погашаются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.5.8.1 Расходы будущих периодов, подлежащие отражению в составе показателя «Прочие внеоборотные активы»:

- распределяемые расходы за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (лицензии на аудио-визуальное производство),
 - распределяемые расходы по разработке рекламных материалов, приобретению исключительных/неисключительных прав на рекламные материалы (не признаваемые НМА и используемые в рекламных компаниях,
 - расходы компании по получению от третьих лиц во временное пользование: неисключительных прав на использование программных продуктов (результатов интеллектуальной деятельности), исключительных прав на использование программных продуктов (результатов интеллектуальной деятельности) сроком использования менее 12 мес.
- 2.5.8.2 Расходы будущих периодов, подлежащие отражению в составе показателя «Прочие оборотные активы»:
- распределяемые расходы по созданию экземпляров электронно-цифровых подписей, ключей активации, ключей доступа или иных электронно-цифровых средств индивидуализации и персонификации прав и полномочий отдельных юридических или физических лиц,
 - распределяемые расходы по комиссии банка за открытие кредитной линии,
 - распределяемые расходы по уплаченным взносам по сумме превышающим 500 тыс. руб. при вступлении в СРО,
 - распределяемые расходы по осуществлению природоохранных мероприятий.

2.5.8.3 Расходы будущих периодов, подлежащие отражению в составе показателя «Дебиторская задолженность»:

- распределяемые расходы по предоставленным доступам к общедоступным платным интернет-ресурсам,
- распределяемые расходы по: сервисной и технической поддержке, обновлению, гарантийному сопровождению используемого в компании: программного обеспечения (ПО), программных продуктов, программных устройств, аппаратных средств и т.п.,
- распределяемые расходы по страхованию.

2.5.9 Дебиторская и кредиторская задолженность

Размер дебиторской и кредиторской задолженности определяется договорными взаимоотношениями по заключенным сделкам с контрагентами с учётом налога на добавленную стоимость (далее - НДС). В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков отражается за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату. НДС с авансов выданных, подлежащий вычету (не предъявленный на отчетную дату) отражается в бухгалтерской отчетности в составе показателя по строке прочие оборотные активы. Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в бухгалтерской отчетности отражается за минусом НДС с авансов полученных.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами (с допущенной просрочкой исполнения обязательств свыше 45 дней) и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Начисление резерва на сумму сомнительной дебиторской задолженности производится в размере 100% от суммы задолженности и при условии истечения 45 дней, исчисляемых от даты возникновения просроченной задолженности. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы.

При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.5.10 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.5.11 Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.5.12 Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов (расходы на открытие кредитной линии) включаются равномерно в состав расходов в течение срока кредитного договора.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

Величина обязательств по уплате как основного долга, так и процентов, предусмотренных договором кредитования или займа раскрывается в разделе 3.13. настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.5.13 Оценочные резервы

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные резервы:

- резервы под снижение стоимости товарно-материальных ценностей,
- резервы по сомнительной дебиторской задолженности.

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей создаётся по номенклатурным позициям материально – производственных запасов (МПЗ), отвечающих одному из нижеперечисленных критериев:

- моральное устаревание МПЗ,
- полная или частичная потеря первоначальных качеств МПЗ;
- снижение продажной (рыночной) стоимости МПЗ в течение отчётного года;
- продолжительное (свыше 6 месяцев с момента приобретения) отсутствие движения МПЗ;
- соотнесение к категориям "не используемые" и "ограниченно годные" МПЗ в экспертной оценке соответствующих служб.

Резервы сомнительных долгов создаются по не погашенной и не обеспеченной соответствующими гарантиями задолженности внешних контрагентов в сроки, установленные договором. Начисление резерва на сумму сомнительной дебиторской задолженности производится в размере 100% от суммы задолженности, при условии истечения 45 дней, исчисляемых от даты возникновения просроченной задолженности.

Вышеуказанные оценочные резервы относятся на прочие расходы.

2.5.14 Налогообложение

Общество отражает:

- в бухгалтерском балансе: отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства;
- в отчёте о финансовых результатах: текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль (суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль/убыток).

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров бухгалтерского учёта, формируемых исходя из содержания первичных отчётных документов.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно. Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

2.5.15 Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении выполнения работ в целом. Выручка от выполнения работ договоров строительного подряда признаётся по мере окончания каждого из этапов работ.

Доходы по активам, предоставляемым во временное пользование за плату, а также расходы, связанные с их получением включены в состав доходов и расходов по обычным видам деятельности Отчета о финансовых результатах.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая полученные дивиденды);
- разовые поступления от продажи основных средств и иного имущества;
- доходы от реализации прочего имущества (кроме ОС и НМА);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- полученные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- полученные премии от поставщиков за соблюдение объемов закупок товаров
- доходы от продажи и конвертации иностранной валюты;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- восстановление сумм начисленных резервов;
- излишки выявленные при инвентаризации активов;
- доходы от возмещения причиненных убытков;
- прочие доходы.

2.5.16 Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода (метод директ-костинг).

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, расходы, связанные с продажей прочего имущества (кроме ОС и НМА);
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе расходы по уплате банковской комиссии за выдачу аккредитива, признаются в полном объеме в момент списания денежных средств со счета;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости материально-производственных запасов);
- расходы по оплате штрафов, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью,
- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- расходы социального характера,
- прочие расходы.

2.5.17 Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировка показателей отчётности за предшествующие периоды проведена по следующим отчётам:

- 1) Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года
- 2) Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 года
- 3) Отчёт об изменении капитала за отчётный период на 31 декабря 2018 года

В 2020 году в связи с изменениями в учетной политике произведена перекодировка строк бухгалтерской отчетности. Показатели, по которым произведены корректировки за предыдущие периоды указаны с новой кодировкой.

Корректировки показателей 2018 и 2019 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год приведены в таблице 1.

1. Таблица Корректировки показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2020 году тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Показатель до изменения (до корректировки)	Сумма корректировки	Показатель после изменения (с учётом корректировки)	Причина корректировки
Корректировки показателей Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года					
11531	Основные средства в организации	95 148	-1	95 147	Изменение способа сбора и отражения показателей отчетности при автоматизации
1160	Доходные вложения в материальные ценности	1 553 997	-1	1 553 996	
1190	Прочие внеоборотные активы	-	4	4	
11933	Расходы будущих периодов	-	4	4	
1100	Итого по разделу I	1 658 767	+3	1 658 770	
12331	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 242	12	1 254	
12339	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12	-12	-	
1260	Прочие оборотные активы	5 987	-3	5 984	
12637	Расходы будущих периодов	7	-3	3	
1200	Итого по разделу II	138 105	-4	138 101	
1600	Баланс	1 796 872	-1	1 796 871	
1300	Итого по разделу III	93 250	-1	93 249	
1520	Кредиторская задолженность	36 518	+1	36 519	
15239	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 356	+1	3 357	
1700	Баланс	1 796 872	-1	1 796 871	
Корректировки показателей Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года					
1150	Основные средства	82 562	1	82 563	Изменение способа сбора и отражения показателей отчетности при автоматизации
1160	Доходные вложения в материальные ценности	1 555 806	-1	1 555 805	
11635	Незавершенные капитальные вложения	286 554	-1	286 554	
1190	Прочие внеоборотные активы	0	6	6	
11933	Расходы будущих периодов	0	6	6	
1100	Итого по разделу I	1 644 228	+6	1 644 234	
1260	Прочие оборотные активы	10 341	-6	10 335	
12637	Расходы будущих периодов	8	-6	2	
1200	Итого по разделу II	171 500	-6	171 494	
Корректировки показателей Отчёта об изменении капитала за отчётный период 2019 года					
3100	Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	93 250	-1	93 249	Изменение способа сбора и отражения показателей отчетности при автоматизации

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Показатели предшествующих отчетных периодов приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 2.5.17 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода».

3.1. Информация по сегментам

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому показатели по сегментам отдельно не формируются и не раскрываются.

3.2. Нематериальные активы

По состоянию на отчетную дату 31.12.2020 г. Общество не имеет нематериальных активов.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В составе нематериальных активов не числятся объекты с полностью погашенной стоимостью.

3.3. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Общество не осуществляет научно-исследовательскую, научно-техническую деятельность и экспериментальные разработки.

3.4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Информация по разделу Основные средства и доходные вложения в материальные ценности дополняется таблицами пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 2 «Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности»,
- 3 «Изменение стоимости основных средств и доходных вложений в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»,
- 4 «Использование основных средств и доходных вложений».

В составе строки 1150 «Бухгалтерского баланса» отражены:

основные средства:

на 31 декабря 2020 года 82 708 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 82 184 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 95 147 тыс. руб.

Материалы переданные для строительства основных средств:

на 31 декабря 2020 года 5 457 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 378 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 378 тыс. руб.

В составе строки 1160 «Бухгалтерского баланса» отражены:

материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование:

на 31 декабря 2020 года 1 361 532 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 1 218 219 тыс. руб.

Закрытое акционерное общество "Бизнесстраст"
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

на 31 декабря 2018 года 1 084 375 тыс. руб.

незавершенное строительство:

на 31 декабря 2020 года 175 806 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 года 286 553 тыс. руб.

на 31 декабря 2018 года 438 293 тыс. руб.

Авансы выданные по агентским и генподрядным договорам для строительства основных средств:

на 31 декабря 2020 года 101 900 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 года 51 033 тыс. руб.

на 31 декабря 2018 года 31 329 тыс. руб.

В составе незавершенного строительства, числятся объекты недвижимого имущества, не законченные строительством, и оборудование, переданное в монтаж на сумму 175 806 тыс. руб., данные о движении и структуре представлены в таблице 2 и 3.

Закрытое акционерное общество "Бизнесрастр"
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

2. Таблица Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности, тыс. руб

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло объектов		начислено амортизации	Передавно в аренду, возвращено из аренды		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	5200	за 2020г.	172 338	(90 154)	13 196	(1 213)	1 014	(12 672)	1 213	(1 014)	185 534	(102 826)
	5210	за 2019г.	172 040	(76 892)	742	-	-	(13 262)	(444)	-	172 338	(90 154)
Сооружения	5201	за 2020г.	90 411	(46 364)	2 985	-	-	(5 935)	-	-	93 396	(52 299)
	5211	за 2019г.	90 411	(40 429)	-	-	-	(5 935)	-	-	90 411	(46 364)
Здания	5202	за 2020г.	14 014	(7 969)	4 698	-	-	(923)	-	-	18 712	(8 892)
	5212	за 2019г.	14 014	(7 150)	-	-	-	(819)	-	-	14 014	(7 969)
Офисное оборудование	5203	за 2020г.	28	(28)	-	-	-	-	-	-	28	(28)
	5213	за 2019г.	28	(28)	-	-	-	-	-	-	28	(28)
Другие виды основных средств	5204	за 2020г.	28 298	(20 911)	-	-	-	(4 029)	-	-	28 298	(24 940)
	5214	за 2019г.	28 298	(16 882)	-	-	-	(4 029)	-	-	28 298	(20 911)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2020г.	24 392	(14 882)	1 619	(1 213)	1 014	(1 785)	1 213	(1 014)	26 011	(16 667)
	5215	за 2019г.	24 094	(12 403)	298	-	-	(2 479)	-	-	24 392	(14 882)
Земельные участки	5206	за 2020г.	15 195	-	3 894	-	-	-	-	-	19 089	-
	5216	за 2019г.	15 195	-	-	-	-	-	-	-	15 195	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2019г.	-	-	444	-	-	-	(444)	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	2 032 707	(814 488)	276 407	-	-	(132 895)	(1 213)	1 014	2 307 901	(946 369)
	5230	за 2019г.	1 805 878	(721 503)	226 385	-	-	(92 985)	444	-	2 032 707	(814 488)
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2020г.	490 439	(423 942)	78 799	-	-	(54 360)	(1 213)	1 014	568 025	(477 288)
	5231	за 2019г.	465 907	(393 626)	24 532	-	-	(30 316)	-	-	490 439	(423 942)
Здания	5222	за 2020г.	1 495 650	(366 063)	195 089	-	-	(71 453)	-	-	1 690 739	(437 516)
	5232	за 2019г.	1 293 797	(308 720)	201 853	-	-	(57 343)	-	-	1 495 650	(366 063)
Другие виды основных средств	5223	за 2020г.	35 168	(14 887)	-	-	-	(4 959)	-	-	35 168	(19 846)
	5233	за 2019г.	35 168	(9 927)	-	-	-	(4 960)	-	-	35 168	(14 887)
Сооружения	5224	за 2020г.	11 006	(9 583)	2 519	-	-	(2 060)	-	-	13 525	(11 643)
	5234	за 2019г.	11 006	(9 230)	-	-	-	(353)	-	-	11 006	(9 583)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5225	за 2020г.	444	(13)	-	-	-	(63)	-	-	444	(76)
	5235	за 2019г.	-	-	-	-	-	(13)	444	-	444	(13)

Закрытое акционерное общество "Бизнесстраст"
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

3. Таблица «Изменение стоимости основных средств и доходных вложений в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего в том числе:	5260	2 985	298
Очистные сооружения	5261	2 985	-
Пожарная сигнализация литер К-К4	5262	-	298

4. Таблица «Использование основных средств и доходных вложений», тыс. руб.

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 361 532	1 218 219	1 804 375
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	22 470	22 463	22 463
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	585 268	630 135	907 641

3.4.1. Основные средства, полученные в аренду

Общество не получало в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства в отчетном периоде.

Обществом не возвращало арендодателям арендованные основные средства (без намерения повторной аренды) в отчетном периоде.

Расшифровка полученных в аренду Обществом основных средств приведена в таблице 5:
5. Таблица «Перечень арендованных основных средств» (тыс. руб.)

Арендодатель	Наименование объекта	Договор аренды		Стоимость ОС, обозначенная арендодателем, по состоянию	
		Дата	Номер	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
УЗР АДМИНИСТРАЦИИ Г ВЛАДИМИРА	Земельный участок S-1 731 кв. м. (кадастровый № 33:22:24199:76) договор №1 4831 от 20.10.14	20.10.2014	14831	5 039	5 039
УЗР АДМИНИСТРАЦИИ Г ВЛАДИМИРА	Земельный участок S-119 кв. м. (кадастровый № 33:22:24199:77) договор №1 4825 от 17.10.14	17.10.2014	14825	346	346
УЗР АДМИНИСТРАЦИИ Г ВЛАДИМИРА	Земельный участок S-17 803 кв. м. (кадастровый № 33:22:24200:17) договор № 12314 от 27.01.09	27.01.2009	12314	17 073	17 073
СТАРОВДВОРСКИЕ КОЛБАСЫ, ЗАО	Нежилое помещение : по адресу г. Владимир, ул. Полины Осипенко, д.41, литер В, площадь-12,9 кв.м.	01.08.2015	Д-2015-08-6626	11	5
ИТОГО				22 470	22 463

3.4.2. Основные средства, переданные в аренду

Основные средства, переданные в аренду, переведенные на консервацию, находящиеся в процессе государственной регистрации, отражены в таблице 4 «Использование основных средств и доходных вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Общество передало в пользование (в основном связанным сторонам) по договору аренды основные средства, первоначальная стоимость которых составила:

По состоянию на 31.12.2020 2 307 901 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 2 032 707 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 1 805 878 тыс. руб.

Расшифровка переданных в аренду Обществом основных средств приведена в таблице 6.

6. Таблица Перечень арендованных основных средств (тыс. руб.)

Арендатор	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Восходящая звезда, ООО	3 345	-
БИЗНЕСТРАСТ, ЗАО	1 558 079	1 388 434
Комбинат питания, ООО (АБИ Кейтринг, ООО)	396	396
МЯСНАЯ ГАЛЕРЕЯ, ЗАО	5 137	5 137
СТАРОВДВОРСКИЕ КОЛБАСЫ, ЗАО	17 520	17 520
ТЕХСЕРВИС, ООО	707 104	611 611
Трейд-Сервис, ООО	16 320	9 609
Итого:	2 307 901	2 032 707

3.4.3. Переоценка основных средств

Переоценка основных средств не проводится.

3.4.4. Основные средства в залоге

Общество для обеспечения исполнения обязательств по кредитным договорам передало основные средства в залог в следующей оценке:

7. Таблица Основные средства, переданные в залог (тыс. руб.)

Наименование (по группам основных средств)	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Залоговая стоимость**	445 789	256 841	256 841
Балансовая стоимость на отчетную дату	585 268	630 135	907 641

**залоговая стоимость, обозначенная в договорных условиях с залогодателем.

В таблице 4 «Использование основных средств и доходных вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах основные средства, переданные в залог, отражены по их остаточной стоимости.

3.5. Незавершенные капитальные вложения

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения», дополнительно представленная в таблицах 8 и 9 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе незавершенного строительства, числятся объекты недвижимого имущества, не законченные строительством. Оборудование, переданное в монтаж, учитывается в составе строки «Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, доходных вложений» таблицы 9.

Объекты недвижимости, законченные капитальным строительством, принятые приемочной комиссией с оформлением «Акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией» по форме КС-11, на основании которого производится оформление акта приемки-передачи основных средств по форме ОС-1, и переданные в эксплуатацию, квалифицируются как объекты основных средств с момента передачи их в эксплуатацию.

Расшифровка показателя строк «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса представлена в таблицах 8 и 9.

Закрытое акционерное общество "Бизнесстраст"
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

8. Таблица Незавершенные капитальные вложения (тыс. руб.)

Показатель	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Незавершенные операции по капитальным вложениям в доходные вложения в материальные ценности	175 806	286 553	438 293
Объекты не требующие монтажа, находящиеся на складе и предназначенные для капитального строительства	-	-	-
Оборудование к установке	-	-	-
Итого	175 806	286 553	438 293

9. Таблица Незавершенные капитальные вложения (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	за 2020 г.	286 554	178 855	-	(289 603)	175 806
	за 2019 г.	438 293	75 387	-	(227 127)	286 553
Объекты строительства	за 2020 г.	281 984	163 303	-	(279 639)	165 648
Здания	за 2020 г.	-	1 107	-	(1 107)	-
Земельные участки	за 2020 г.	-	3 894	-	(3 894)	-
Сооружения	за 2020 г.	1 225	-	-	-	1 225
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2020 г.	3 345	10 551	-	(4 963)	8 933
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Объекты строительства	за 2019 г.	438 293	70 817	-	(227 127)	281 983
Сооружения	за 2019 г.	-	1 225	-	-	1 225
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2019 г.	-	3 345	-	-	3 345

3.6. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов, поименованные в пункте 2.5.8.1:

на 31 декабря 2020 года 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 года 6 тыс. руб.

на 31 декабря 2018 года 4 тыс. руб.

В таблице 10 отражены группы видов распределяемых расходов будущих периодов по состоянию на отчетную дату:

10. Таблица Прочие внеоборотные активы (тыс. руб).

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Расходы будущих периодов в том числе:	-	6	4
Программное обеспечение (лицензии, неисключительные права пользования)	-	6	4

3.7. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2020 годов и в период 2019 и 2020 общество не имеет и не имело финансовых вложений.

В период 2019 и 2020 общество не владело акциями и долями организации.

3.8. Материально-производственные запасы

Раскрытие информации о структуре и движении материально-производственных запасов представлено в таблице 11 Наличие и движение материально-производственных запасов.

По состоянию на отчетную дату Общество резервов под снижение стоимости товарно-материальных ценностей не создавалось.

3.9. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов, отражаемые в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» раскрыты в таблице 10.

Расходы будущих периодов, отражаемые в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» раскрыты в таблице 17.

Расходы будущих периодов, отражаемые в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» раскрыты в таблице 16.

Закрытое акционерное общество "Бизнесстраст"
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

11. Таблица Наличие и движение материально-производственных запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы – всего в том числе:	5400	2020 г.	378	-	405 550	(400 471)	-	-	-	5 457	-
	5420	2019 г.	378	-	339 047	(339 047)	-	-	-	378	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2020 г.	378	-	6 929	(1 850)	-	-	-	5 457	-
	5421	2019 г.	378	-	424	(424)	-	-	-	378	-
Готовая продукция	5402	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	2020 г.	-	-	2 666	(2 666)	-	-	-	-	-
	5423	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	2020 г.	-	-	395 955	(395 955)	-	-	-	-	-
	5425	2019 г.	-	-	338 623	(338 623)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В бухгалтерской отчетности материалы, переданные для строительства основных средств отражены в составе строки 1150 бухгалтерского баланса.

3.10. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицами пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 13 «Наличие и движение дебиторской задолженности»,
- 14 «Просроченная дебиторская задолженность»
- 15 «Состав прочей дебиторской задолженности»,
- 16. «Расчеты по беспроцентным займам»

В таблице 13 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются за исключением дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общество не имеет долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года, общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности составила:

на 31 декабря 2020 года 54 755 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 160 591 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 131 684 тыс. руб.

У Общества имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме:

на 31 декабря 2020 года 742 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 938 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 938 тыс. руб.

На просроченную задолженность не обеспеченную поручительствами и гарантиями с просрочкой свыше 45 дней создан резерв по сомнительным долгам

По состоянию на отчетную дату создано резервов по сомнительной дебиторской задолженности:

на 31 декабря 2020 года 742 тыс. руб.,
на 31 декабря 2019 года 938 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 938 тыс. руб.

Структура и движение созданных резервов сомнительных долгов дополнительно раскрыта в таблице 12.

12. Таблица Резервы по сомнительным долгам, тыс. руб.

Контрагент/Договор	Остаток на начало периода	Начислено	Выбыло	Остаток на конец периода
за 2020 год				
ВЛАДИМИРЭНЕРГОСБЫТ, ПАО	649	-	-	649
ВЛАДМЕБСТРОЙ, ООО	19	-	-	19
Гончеров В.В., ИП	74	-	-	74
УЗР АДМИНИСТРАЦИИ Г ВЛАДИМИРА	12	-	12	-
ХЛЕБ ПРОДУКТ, ООО	184	-	184	-
Итого	938	-	196	742
за 2019 год				
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ, ООО	-	3 900	3 900	-
ВЛАДИМИРЭНЕРГОСБЫТ, ПАО	649	-	-	649
ВЛАДМЕБСТРОЙ, ООО	19	-	-	19
Гончеров В.В., ИП	74	-	-	74
УЗР АДМИНИСТРАЦИИ Г ВЛАДИМИРА	12	-	-	12
ХЛЕБ ПРОДУКТ, ООО	184	-	-	184
Итого	938	3 900	3 900	938

В составе дебиторской задолженности учитываются беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам, такие вложения осуществляются Обществом в целях улучшения финансовых результатов деятельности и ускорения расчетов с контрагентами соответственно.

Закрытое акционерное общество "Бизнесстраст"
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

13. Таблица Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		начислено резерва	восстановление резерва	списание ДЗ за счет резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	5510	за 2020г.	161 529	(938)	55 454	-	(161 486)	-	12	184	-	-	55 497	(742)
	5530	за 2019г.	132 622	(938)	161 529	-	(132 622)	(3 900)	3 900	-	-	-	161 529	(938)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	160 184	(277)	52 646	-	(160 185)	-	-	184	-	-	52 645	(93)
	5531	за 2019г.	129 520	(277)	160 184	-	(129 520)	-	-	-	-	-	160 184	(277)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	1 291	(661)	653	-	(1 291)	-	12	-	-	-	653	(649)
	5532	за 2019г.	1 915	(661)	1 291	-	(1 915)	(3 900)	3 900	-	-	-	1 291	(661)
Прочая	5513	за 2020г.	44	-	21	-	-	-	-	-	-	-	65	-
	5533	за 2019г.	-	-	44	-	-	-	-	-	-	-	44	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2020г.	10	-	2 134	-	(10)	-	-	-	-	-	2 134	-
	5534	за 2019г.	1 187	-	10	-	(1 187)	-	-	-	-	-	10	-
Итого	5500	за 2020г.	161 529	(938)	55 454	-	(161 486)	-	12	184	-	-	55 497	(742)
	5520	за 2019г.	132 622	(938)	161 529	-	(132 622)	(3 900)	3 900	-	-	-	161 529	(938)

14. Таблица Просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 года		на 31 декабря 2019 года		на 31 декабря 2018 года	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего в том числе:	5540	742	-	938	-	938	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	93	-	277	-	277	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	649	-	661	-	661	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

Закрытое акционерное общество "Бизнесстраст"
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

В составе таблице 13 по прочей дебиторской задолженности отражены:

15. Таблица Состав прочей дебиторской задолженности, тыс. руб.

Вид задолженности	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Расчеты по договорам агентирования	15	15	-
Расходы будущих периодов	50	29	-

В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов, поименованные в п. 2.5.8.3:

на 31 декабря 2020 года 50 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 года 29 тыс. руб.

на 31 декабря 2018 года 0 тыс. руб.

В таблице 16 отражены группы видов распределяемых расходов будущих периодов по состоянию на отчетную дату:

16. Таблица Расходы будущих периодов, отраженные в составе строки Дебиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Расходы будущих периодов в том числе:	50	29	-
распределяемые расходы по страхованию.	50	29	-

3.11. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены:

- расходы будущих периодов, поименованные в п. 2.5.8.2:

на 31 декабря 2020 года 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 года 2 тыс. руб.

на 31 декабря 2018 года 3 тыс. руб.

В таблице 17 отражены группы видов распределяемых расходов будущих периодов по состоянию на отчетную дату:

17. Таблица Прочие оборотные активы, тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Расходы будущих периодов в том числе:	-	2	2
распределяемые расходы по созданию экземпляров электронно-цифровых подписей, ключей активации, ключей доступа или иных электронно-цифровых средств индивидуализации и персонификации прав и полномочий отдельных юридических или физических лиц	-	2	2

- НДС с авансов выданных

на 31 декабря 2020 года 20 380 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 года 10 333 тыс. руб.

на 31 декабря 2018 года 5 981 тыс. руб.

3.12. Капитал и резервы

3.12.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2020 г. величина уставного капитала не менялась.

Закрытое акционерное общество "Бизнесстраст"
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Уставный капитал разделен по состоянию на 31 декабря 2020 года на обыкновенные именные акции в количестве 10 000 (Десять тысяч) штук номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая. Уставный капитал Общества на 31 декабря 2020 года распределялся следующим образом:

18. Таблица Состав уставного капитала, тыс. руб

Держатель акций	Количество акций, шт.	Номинальная стоимость 1 акции	Доля уставного капитала	
			руб.	%
АО «АБИ Продакт»	10 000	1,00	10 000	100

В 2020 г. году дополнительная эмиссия акций не производилась.

3.12.2. Добавочный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2020 года добавочный капитал отсутствует.

3.12.3. Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного капитала в размере 10% от величины уставного капитала Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 года величина резервного капитала составила 10% от величины уставного капитала.

Поскольку резервный капитал сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный капитал не производились.

Сумма резервного капитала составляет:

на 31 декабря 2020 года 10 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 года 10 тыс. руб.

на 31 декабря 2018 года 10 тыс. руб.

3.12.4. Дивиденды участников

По итогам работы Общества за 2020 год дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3.12.5. Чистые активы

Чистые активы Общества составили:

19. Таблица Чистые активы, тыс. руб

Показатель, тыс. руб.	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Чистые активы Общества	150 130	137 934	93 249
Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой	12 196	44 685	32 042
Превышение величины чистых активов над размером уставного капитала	150 120	137 924	93 239

Чистые активы Общества на 31 декабря 2020 года составили 150 130 тыс. руб.

Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 12 196 тыс. руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 150 120 тыс. рублей.

3.13. Кредиты и займы

3.13.1. Долгосрочные займы и кредиты

Задолженность по полученным долгосрочным займам и кредитам отсутствует.

3.13.2. Краткосрочные займы и кредиты

Общая сумма краткосрочных кредитов и займов полученных (погашенных) в отчетном году (без учета начисленных процентов) составила:

20. Таблица Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб

Период погашения	Кредиты		Займы	
	получено	погашено	получено	погашено
2020 г.	-	-	-	36 000
2019 г.	-	-	-	26 500
2018 г.	-	-	61 205	143 800

Задолженность по полученным краткосрочным займам и кредитам составляет:

на 31 декабря 2020 года 1 603 962 тыс. руб.,

на 31 декабря 2019 года 1 639 962 тыс. руб.

на 31 декабря 2018 года 1 666 462 тыс. руб.

Структура и движение полученных и выданных заемных средств по кредиторам и заимодавцам по состоянию на отчетную дату представлена в таблице 21.

3.14. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 22 «Наличие и движение кредиторской задолженности»,

В табличной форме 22 данные раскрываются за исключения кредиторской задолженности, возникшей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность в пассиве баланса составляет:

на 31 декабря 2020 года 49 273 тыс. руб.,

на 31 декабря 2019 года 33 596 тыс. руб.

на 31 декабря 2018 года 36 519 тыс. руб.

Структура и движение кредиторской задолженности представлена в таблице 22.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года.

Закрытое акционерное общество "Бизнесстраст"
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

21. Таблица Структура и движение полученных и выданных заемных средств, тыс. руб

Наименование	Связанная сторона (да/нет)	Договор	Срок погашения	Направление финансирования	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года	Получено	Погашено	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года
Займы полученные:											
АБИ ПРОДАКТ,АО	да	Договор займа 08-20/24 от 12.04.2012	30.04.2021	осуществление текущей деятельности	511 156	-		511 156	-	(26 500)	537 656
АБИ ПРОДАКТ,АО	да	Договор займа Д-2017-07-3791 от 18.07.2017	30.04.2021	осуществление текущей деятельности	100 806	-		100 806	-	-	100 806
Трейд-Сервис, ООО	да	Договор займа Д-2017-07-3691 от 15.06.2017	28.02.2021	осуществление текущей деятельности	992 000	-	(36 000)	1 028 000	-	-	1 028 000
Итого					1 603 962	-	(36 000)	1 639 962	-	(26 500)	1 666 462
Займы выданные:											
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Закрытое акционерное общество "Бизнесстраст"
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

22. Таблица Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных обязательств, тыс. руб.

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				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе:	5560	за 2020	33 596	49 273	-	(33 596)	-	-	-	-	49 273
	5580	за 2019	36 519	33 595	-	(36 498)	(20)	-	-	-	33 596
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020	18 387	30 829	-	(18 387)	-	-	-	-	30 829
	5581	за 2019	21 158	18 387	-	(21 158)	-	-	-	-	18 387
расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2019	20	-	-	-	(20)	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020	10 895	14 256	-	(10 895)	-	-	-	-	14 256
	5583	за 2019	11 984	10 895	-	(11 984)	-	-	-	-	10 895
прочая	5566	за 2020	4 314	4 188	-	(4 314)	-	-	-	-	4 188
	5586	за 2019	3 357	4 313	-	(3 356)	-	-	-	-	4 314
Итого	5550	за 2020	33 596	49 273	-	(33 596)	-	X	X	X	49 273
	5570	за 2019	36 519	33 595	-	(36 498)	(20)	X	X	X	33 596

3.15. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не имеет ограничений по распоряжению текущими денежными средствами.

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2020 г. году не осуществлялось.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета сумм налога на добавленную стоимость.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- операции по краткосрочным депозитам (за исключением процентов);
- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам, а также суммы уплаченного и возмещенного из бюджета налога.

В составе прочих поступлений учитываются следующие платежи:

Возврат денежных средств от другой организации (кроме поставщиков)
Возврат денежных средств от поставщика
Возврат ДС от подотчетного лица
Возврат излишне выплаченной заработной платы
Возврат не перечисленной зарплаты
Возврат прочих налогов и взносов
Возмещение материального ущерба
Возмещение расходов произведённых за счет ФСС
Начисления по депозитам (выплата процентов по депозитам)
Поступление денежных средств от другой организации
Премии, бонусы, вознаграждения
Прочие расчеты с сотрудниками

В составе прочих выплат учитываются следующие платежи:

Водный налог
Возврат оплаты клиенту
Возврат оплаты клиенту на платежную карту
Возврат оплаты по эквайрингу
Выдача ДС подотчетному лицу на дегустации
Выдача ДС подотчетному лицу на исследования
Выдача ДС подотчетному лицу на командировки и служебные поездки
Выдача ДС подотчетному лицу на оплату за услуги
Выдача ДС подотчетному лицу на представительские расходы
Выдача ДС подотчетному лицу на приобретение МПЗ
Госпошлина, таможенная пошлина
Земельный налог
Комиссия по эквайрингу
Налог на имущество
Оплата (списание) денежных средств в другую организацию
Прочие расчеты с сотрудниками

Закрытое акционерное общество «Бизнестраст»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Спонсорство и благотворительность
Транспортный налог
Услуги и комиссии банков
Прочие расчеты с сотрудниками
Оплата штрафов и пени за нарушение условий договоров и возмещение ущерба

В форме «Отчет о движении денежных средств»:

- денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, если денежные потоки общества не могут быть однозначно классифицированы - относятся к денежным потокам от текущих операций;
 -показатели строк 4111, 4121, 4112 и 4221 отчета о движении денежных средств указаны без НДС.

Суммы оплат без НДС и суммы оплат с НДС были сформированы по фактически отраженным операциям в течение отчетного периода. Суммы НДС отражены, свернуто по строкам 4114 и 4125.

Расчет производился по следующей формуле: расчет свернутого НДС = НДС от оплат покупателям + НДС полученный из бюджета - НДС от выплат поставщикам - НДС уплаченный в бюджет.

В составе прочих платежей от текущих операций учтены:

Тыс. руб.

Прочие поступления	2020 года	2019 года
Земельный налог	1 813	2 572
Налог на имущество	28 086	25 245

3.16. Курсовые разницы, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств

Информация о задолженности в иностранной валюте (в том числе У.Е.) по расчётам за поставленные товары (работы, услуги) по состоянию на отчётную дату, курсе иностранной валюты по отношению к рублю отражена в таблице 23:

23. Таблица Задолженность в иностранной валюте по расчётам за поставленные товары (работы, услуги), тыс. руб.

Отчётная дата/Тип задолженности	Наименование контрагента	Валюта расчётов по договору	Сумма задолженности в валюте договора по состоянию на отчётную дату	Официальный курс валюты ЦБ РФ	Курс валюты в соответствии с договорным и условиями или на дату выдачи аванса	Сумма задолженности в соответствии с официальным курсом валюты, тыс. руб.	Сумма задолженности в соответствии с договорными условиями, тыс. руб.
Итого на 31 декабря 2020 года в том числе:	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	906,824	919,822
авансы выданные	ОК, ООО	EUR	10000	90,6824	91,9822	906,824	919,822
Итого на 31 декабря 2019 года в том числе:	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	0,000	0,000
-	-	-	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2018 года в том числе:	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	0,000	0,000
-	-	-	-	-	-	-	-

Закрытое акционерное общество «Бизнестраст»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Общество не имеет денежных средств на остатках в иностранной валюте на отчетную дату, а также на две предыдущие отчетные даты.

Информация о величине курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте (у.е.) стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте/рублях отражена в таблице 24:

24. Таблица Курсовые разницы, тыс. руб.

Отчётная дата	Положительные курсовые разницы		Отрицательные курсовые разницы	
	зачисленные на счета прочих доходов	зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	зачисленные на счета прочих расходов	зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации
Итого на 31 декабря 2020 года	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2019 года	-	-	-	-

3.17. Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями

Информация о полученных/выданных обеспечениях от связанных сторон приведена в разделе 3.22

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Общества отсутствуют полученные обеспечения

3.18. Налогообложение

3.18.1. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2020 г., составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на отчетную дату просроченная задолженность Общества по налогам и страховым взносам - отсутствует.

3.18.2. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской (финансовой) отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных (п. 39 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 мая 1998 года № 34Н). В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отчетного года.

3.19. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

3.19.1. Выручка

Закрытое акционерное общество «Бизнестраст»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Выручка от продажи, товаров (работ), услуг признавалась по мере отгрузки продукции, оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов (по методу начисления). Выручка отражалась в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка (без учета НДС) по основным видам деятельности составила:

за 2020 г. 430 497 тыс. руб.

за 2019 г. 414 622 тыс. руб.

Структура изменения показателя выручки в 2020 г. по сравнению с данным предшествующего отчетного года представлена в табл. 25

25. Таблица Структура доходов от основных видов деятельности, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2020 г.		2019 г.		Отклонения Сумма
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
1	выручка от услуг аренды	430 497	100	414 622	100	15 875
Итого показатель стр. 2110 «Выручка»		430 497	100	414 622	100	15 875

3.19.2. Себестоимость продаж

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг составила:

за 2020 г. 398 621 тыс. руб.

за 2019 г. 338 623 тыс. руб.

Структура изменения показателя себестоимости проданных товаров, работ, услуг в 2020 г. по сравнению с данным предшествующего отчетного года представлена в табл. 26.

26. Таблица Структура расходов от основных видов деятельности, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2020 г.		2019 г.		Отклонения Сумма
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
1	Амортизация основных средств	145 567	36,52	106 246	31,38	39 321
2	Электроэнергия	139 245	34,93	122 694	36,23	16 551
3	Газ, газоснабжение	10 200	2,56	8 170	2,41	2 030
4	Обслуживание и ремонт зданий и оборудования	4 930	1,24	18 310	5,41	(13 380)
5	Водоснабжение, водоотведение	32 178	8,07	25 536	7,54	6 642
6	Услуги связи	374	0,09	392	0,12	(18)
7	Аренда земли	914	0,23	775	0,23	139
8	Обслуживание и ремонт пожарной сигнализации, систем видеонаблюдения и водоотведения	31 131	7,81	23 330	6,89	7 801
9	Налог на имущество	26 201	6,57	25 706	7,59	495
10	Расходы по обеспечению санитарно-гигиенических требований	4 079	1,02	4 058	1,20	21
11	Земельный налог	1 828	0,46	2 314	0,68	(486)
12	Прочие затраты	1 974	0,50	1 092	0,32	882
Итого показатель стр. 2120 «Себестоимость продаж»		398 621	100	338 623	100	59 998

3.19.3. Коммерческие расходы

Общество не имело коммерческих расходов за 2020 и 2019 год

3.19.4. Управленческие расходы

Управленческие расходы признавались полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы отражались в отчете о финансовых результатах по методу директ-костинг.

Управленческие расходы составили:

за 2020 г. 24 449 тыс. руб.

за 2019 г. 20 034 тыс. руб.

Структура изменения показателя управленческих расходов в 2020 г. по сравнению с данным предшествующего отчетного года представлена в таблице 27.

27. Таблица Структура управленческих расходов, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2020 г.		2019 г.		Отклонения Сумма
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
2	Услуги управления	24 334	99,53	19 970	99,68	4 364
5	Прочие	115	0,47	64	0,32	51
Итого показатель стр. 2220 «Управленческие расходы»		24 449	100	20 034	100	4 415

Все расходы по обычным видам деятельности сгруппированы и представлены в таблице 28.

28. Таблица Структура расходов по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Наименование	код	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты	5610	295	424
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	145 567	106 247
Прочие затраты	5650	277 208	251 986
Итого по элементам	5660	423 070	358 657
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др»	5670	-	-

3.19.5. Доходы от прочей деятельности

Доходы от прочей деятельности составили:

за 2020 г. 24 762 тыс. руб.

за 2019 г. 15 294 тыс. руб.

Структура изменения показателя доходов от прочей деятельности в 2020 г. по сравнению с данным предшествующего отчетного года представлена в табл.29.

29. Таблица Структура прочих доходов, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2020 г.		2019 г.		Отклонения сумма
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
1	Восстановление стоимости МПЗ	6 907	27,89	-	-	6 907
2	Восстановление стоимости основных средств	15 200	61,38	11 367	74,32	3 833
3	Списание кредиторской задолженности	-	-	23	0,15	(23)
4	Оприходованы выявленные излишки (результат операционной деятельности).	1 048	4,23	-	-	1 048

Закрытое акционерное общество «Бизнестраст»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

№ п/п	Показатель	2020 г.		2019 г.		Отклонения сумма
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
5	Реализация прочего имущества (кроме ОС и НМА)	1 555	6,28	-	-	1 555
6	Сумма восстановленного резерва по ДЗ	12	0,05%	3 900	25,50	(3 900)
7	Прочие	40	0,16	4	0,03	48
	Итого	24 762	100	15 294	100	9 468

3.19.6. Расходы от прочей деятельности

Расходы от прочей деятельности составили:

за 2020 г. 16 944 тыс. руб.

за 2019 г. 15 403 тыс. руб.

Структура изменения показателя расходов от прочей деятельности в 2020 г. по сравнению с данным предшествующего отчётного года представлена в табл. 30.

30. Таблица Структура прочих расходов, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2020 г.		2019 г.		Отклонения сумма
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
1	Госпошлина	24	0,14	70	0,45	(46)
2	Реализация прочего имущества (кроме ОС и НМА)	1 555	9,18	-	0,00	1 555
3	Списание основных средств и НМА	15 200	89,71	11 367	73,80	3 833
4	Резервы по сомнительным долгам	-	0,00	3 900	25,32	(3 900)
5	Банковское обслуживание	32	0,19	26	0,17	6
6	Штрафы	48	0,28	10	0,06	38
7	Прочие расходы	85	0,50	30	0,19	55
	Итого	16944	100	15403	100	1 541

Доходы и расходы, связанные с начислением и восстановлением резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение товарно-материальных ценностей за 2020 г. и 2019 г., соответственно, представлены в отчетности Общества развёрнуто.

Прибыль от основной деятельности составила:

за 2020 г. 7 427 тыс. руб.

за 2019 г. 55 965 тыс. руб.

Прибыль/убыток от прочей деятельности составила:

за 2020 г. 7 818 тыс. руб.

за 2019 г. (109) тыс. руб.

3.19.7. Прибыль (убыток) до налогообложения

за 2020 г. 15 245 тыс. руб.

за 2019 г. 55 856 тыс. руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2020 г. следующие показатели:

Закрытое акционерное общество «Бизнестраст»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

3.19.8. Налог на прибыль

В связи с изменениями в ПБУ 18/02 отложенный налог на прибыль и постоянный налоговый расход (доход) ретроспективно не пересчитывался в связи с несущественностью таких показателей.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2020 и 2019 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом и в таблице 31.

31. Таблица Текущий налог на прибыль, тыс. руб.

Показатель	Формула	За 2019 г.	За 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	[1]	55 856	15 245
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[2]=([1]+[10])*[8]	11 171	3 515
Постоянные разницы отчетного периода:	[3]	-	(1)
Доходы по налогам(сборам), пеням по ранее признанным в составе прочих расходов налогов, пеней		-	(2)
Заккрытие резервов по сомнительным долгам (не принимаемая к НУ)		-	(12)
Пени по налогам и сборам		-	12
Списание дебиторской задолженности (не принимаемая к НУ)		-	1
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов:	[4]	-	-
Корректировка расходов прошлого периода		-	-
Временные разницы отчетного периода:	[5]	(34 898)	(4 411)
Амортизация ОС		(34 898)	(4 411)
Временные разницы прошлых отчетных периодов:	[6]	-	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	[7]=[1]+[3]-[4]+[5]-[6]	20 958	10 833
Ставка налога на прибыль, %	[8]	20	20
Налог на прибыль	[9]=[7]*[8]	4 192	2 167
В т.ч. прибыль/убыток прошлого периода	10	-	-

Изменение величины отложенного налогового актива и обязательств по годам представлено Таблицы 32

32. Таблица Структура отложенных налоговых активов и обязательств, тыс. руб.

Вид отложенного налогового актива (ОНА)	На начало периода		2020 год		На конец периода		Изменение ОНА
	Сумма актива	ОНА	Начислено ОНА	Выбыло ОНА	ОНА	Сумма актива	
Доходные вложения в материальные ценности	28 860	5 772	2 810	(1 186)	7 396	36 980	(1 624)
Основные средства	440	88	21	-	109	545	(21)
Итого	29 300	5 860	2 831	(1 186)	7 505	37 525	(1 645)
Вид отложенного налогового актива (ОНА)	На начало периода		2019 год		На конец периода		Изменение ОНА
	Сумма актива	ОНА	Начислено ОНА	Выбыло ОНА	Сумма актива	ОНА	
Доходные вложения в материальные ценности	45 885	9 177	1 632	(5 037)	5 772	28 860	3 405
Основные средства	340	68	20	-	88	440	(20)
Итого	46 225	9 245	1 652	(5 037)	5 860	29 300	3 385
Вид отложенного налогового обязательства (ОНО)	На начало периода		2020 год		На конец периода		Изменение ОНО
	Сумма обязательства	ОНО	Начислено ОНО	Выбыло ОНО	ОНО	Сумма обязательства	
Доходные вложения в материальные ценности	18 160	3632	6870	(4 730)	5 772	28 860	(2 140)
Материалы	2 935	587	-	-	587	2 935	-
Основные средства	90	18	413	(26)	405	2 025	(387)
Итого	21 185	4 237	7 283	(4 756)	6 764	33 820	(2 527)
Вид отложенного налогового обязательства (ОНО)	На начало периода		2019 год		На конец периода		Изменение ОНО
	Сумма актива	ОНО	Начислено ОНО	Выбыло ОНО	Сумма актива	ОНА	
Доходные вложения в материальные ценности	275	55	3 933	(356)	3 632	18 160	(3 577)
Материалы	2 935	587	-	-	587	2 935	-
Основные средства	-	-	18	-	18	90	(18)
Итого	3 210	642	3 951	(356)	4 237	21 185	(3 595)

Таким образом отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах) равен 882 тыс. руб. и определяется величиной изменения ОНА и ОНО за период 2020 года = 1 645 тыс. руб.– 2 527 тыс. руб. = 882 тыс. руб.

3.19.9. Чистая прибыль (убыток) составила:

за 2020 г. 12 196 тыс. руб.

за 2019 г. 44 685 тыс. руб.

3.20. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

33. Таблица Прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб

Отчётный год	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	Базовая прибыль (убыток) на акцию, в тыс. руб.
2020 г.	10 000	12 196	1,22
2019 г.	10 000	44 685	4,47

Общество не производило в 2020 г. дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.21. Дочерние и зависимые организации

Общество не имеет дочерних и зависимых организаций.

3.22. Информация о связанных сторонах

Полный перечень связанных сторон указан в приложении 1.

Бенефициаром Общества является Аникеев Григорий Викторович.

3.22.1. Операции со связанными сторонами

В отчетном году Общество осуществляло операции по продаже продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг следующим связанным сторонам:

34. Таблица Реализовано товаров, работ, услуг связанным сторонам, тыс. руб.

Общество/договор	Задолженность на начало периода	Реализовано	Оплачено	Задолженность на конец периода
за 2019 год				
АБИ ПРОДАКТ,АО	3	40	36	7
ВЛАДВНЕШТОРГ, ООО	6	75	74	6
Комбинат питания, ООО ООО (АБИ Кейтринг, ООО)	874	3 786	4 350	310
МЯСНАЯ ГАЛЕРЕЯ, ЗАО	9 746	128 040	127 332	10 454
ОСК, ООО	60	800	794	66
РЛЦ, ЗАО	71	936	930	77
СТАРОДВОРСКИЕ КОЛБАСЫ, ЗАО	23 953	142 199	138 038	28 114
ТЕХСЕРВИС, ООО	91 452	188 560	161 730	118 282

Закрытое акционерное общество «Бизнестраст»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Общество/договор	Задолженность на начало периода	Реализовано	Оплачено	Задолженность на конец периода
Трейд-Сервис, ООО	3 050	32 826	33 307	2 568
Итого	129 215	497 262	466 591	159 884
за 2020 год				
АБИ ПРОДАКТ,АО	7	43	45	5
ВЛАДВНЕШТОРГ, ООО	6	77	76	7
Восходящая звезда, ООО	-	1 048	-	1 048
Комбинат питания, ООО ООО (АБИ Кейтринг, ООО)	310	3 914	4 178	47
МЯСНАЯ ГАЛЕРЕЯ, ЗАО	10 454	136 364	134 055	12 763
ОСК, ООО	66	899	904	60
РЛЦ, ЗАО	77	661	738	-
СТАРОДВОРСКИЕ КОЛБАСЫ, ЗАО	28 114	138 818	153 950	12 982
ТЕХСЕРВИС, ООО	118 282	207 843	302 818	23 307
Трейд-Сервис, ООО	2 568	28 544	28 788	2 324
Итого	159 884	518 211	625 552	52 543

В отчетном году Обществу оказали услуги/ осуществили продажу товаров/ предоставили имущество в аренду следующие связанные стороны:

35. Таблица Получено товаров, работ, услуг от связанных сторон, тыс. руб.

Общество/договор	Задолженность на начало периода	Оплачено	Получено	Задолженность на конец периода
за 2019 год				
АБИ ПРОДАКТ,АО	9 432	67 322	63 127	5 237
Берта, ЧОП, ООО	-	110	120	10
БИЗНЕСТРАСТ, ЗАО	-	11 367	11 367	-
МЯСНАЯ ГАЛЕРЕЯ, ЗАО	-	4 210	4 210	-
ОСК, ООО	-	69 418	73 733	4 316
ПРОЕКТСЕРВИССТРОЙ, ООО	2 802	2 802	-	-
РЛЦ, ЗАО	27	168	141	-
СТАРОДВОРСКИЕ КОЛБАСЫ, ЗАО	17	105	97	9
ТЕХСЕРВИС, ООО	1 425	19 875	20 081	1 631
Итого	13 703	175 377	172 876	11 203
за 2020 год				
АБИ ПРОДАКТ,АО	5 237	53 273	61 980	13 944
Берта, ЧОП, ООО	10	120	120	10
БИЗНЕСТРАСТ, ЗАО	-	15 200	15 200	-
МЯСНАЯ ГАЛЕРЕЯ, ЗАО	-	4 000	4 000	-
ОСК, ООО	4 316	162 876	161 040	2 479
СТАРОДВОРСКИЕ КОЛБАСЫ, ЗАО	9	108	110	11
ТЕХСЕРВИС, ООО	1 631	14 776	14 861	1 716
Трейд-Сервис, ООО	-	25	25	-

Закрытое акционерное общество «Бизнеcтраст»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Общество/договор	Задолженность на начало периода	Оплачено	Получено	Задолженность на конец периода
Итого	11 203	250 378	257 336	18 160

В отчетном году Обществом получены авансы под реализованные товар, работы, услуги от связанных сторон, представленным в таблице 36, а выданные авансы Обществом по полученным товар, работы, услуги связанным сторонам, указаны в таблице 37.

36. Таблица Авансы, полученные от связанных сторон., тыс. руб.

Общество/договор	Задолженность на начало периода	Зачтено авансов	Выдано авансов	Задолженность на конец периода
за 2019 год				
МЯСНАЯ ГАЛЕРЕЯ, ЗАО	-	2	2	-
ТЕХСЕРВИС, ООО	-	177	177	-
Трейд-Сервис, ООО	-	792	792	-
Итого	-	971	971	-
за 2020 год				
Комбинат питания, ООО ООО (АБИ Кейтринг, ООО)	-	316	316	-
Трейд-Сервис, ООО	-	1 900	1 900	-
Итого	-	2 216	2 216	-

37. Таблица Авансы, выданные связанным сторонам., тыс. руб.

Общество/договор	Задолженность на начало периода	Выдано авансов	Зачтено авансов	Задолженность на конец периода
за 2019 год				
АБИ ПРОДАКТ,АО	36 969	34 252	38 304	32 917
БИЗНЕСТРАСТ, ЗАО	-	11 367	11 367	-
ОСК, ООО	-	106 959	78 652	28 308
ТЕХСЕРВИС, ООО	-	24	24	-
Итого	36 969	152 602	128 347	61 225
за 2020 год				
АБИ ПРОДАКТ,АО	32 917	22 573	24 092	31 397
ОСК, ООО	28 308	347 902	286 362	89 848
Итого	61 225	370 475	310 454	121 245

В 2019 и 2018 году общество получало услуги по агентским договорам связанным сторонам, информация предоставлено в таблице 38.

Закрытое акционерное общество «Бизнестраст»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

38. Таблица Услуги, полученные от связанных сторон по агентским договорам., тыс. руб.

Общество/договор	Задолженность на начало периода	Оплачено	Получено	Задолженность на конец периода
за 2019 год				
АБИ ПРОДАКТ,АО	3 357	2 147	3 089	4 298
Итого	3 357	2 147	3 089	4 298
за 2020 год				
АБИ ПРОДАКТ,АО	4 298	1 258	1 483	4 073
Итого	4 298	1 258	1 483	4 073

Расчеты со связанными сторонами осуществляются в рублях путём осуществления безналичных расчётов и по ценам, согласованным сторонами сделки в договорных условиях.

У Общества отсутствует списанная дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами, по которой истек срок исковой давности, а также другие долги, нереальные к взысканию.

Расчеты связанных сторон по займам отражены в таблице 21 данного пояснения.

Общество не производило начисление процентов по займам со связанными сторонами, так как предоставленные займы являются без процентными.

Обществом выданы поручительства банкам за организации, являющиеся связанными сторонами.

Размер выданных обеспечений составил:

39. Таблица Выданные поручительства банкам за кредитные обязательства связанных сторон, тыс. руб.

Отчётный период	Размер выданных обеспечений	Сумма превышения размера выданных обеспечений над суммой чистых активов	Сумма чистых активов
на 31 декабря 2020 года	8 143 958	7 993 828	150 130
на 31 декабря 2019 года	6 376 097	6 238 163	137 934
на 31 декабря 2018 года	7 259 254	7 166 005	93 249

Общество не ожидает оттока денежных средств по выданным обеспечениям в течение их срока действия.

Сводная информация по выданным и полученным обеспечениям представлена в таблице 40.

40. Таблица Обеспечения обязательств, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	8 143 958	6 376 097	7 259 254
в том числе:	5811	-	-	-

Детализированная расшифровка выданных обеспечений в разрезе контрагентов по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года, представлена в таблице 41.

Закрытое акционерное общество «Бизнестраст»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

41. Таблица Расшифровка выданных обеспечений в разрезе контрагентов, тыс. руб.

№ п/п	Наименование организаций, в пользу которых выдано обеспечение	Вид обеспечения	Кредитный договор	Дата возникновения обязательства	Дата исполнения обязательства (по кредитному договору)	Дата окончания действия договора поручительства	Сумма обеспечения на 31.12.2018 г., тыс. руб.
1	3	4	5	6	7	8	9
По состоянию на 31.12.2019							
1	ЗАО "Мясная Галерея"	Поручительство	1241	28.08.2017	15.09.2017	26.08.2020	527 000,00
2	ЗАО "Стародворские колбасы"	Поручительство	1247	06.09.2017	14.09.2017	17.09.2020	368 643,33
3	ООО "Трейд-Сервис"	Поручительство	1290	09.11.2017	27.11.2017	06.11.2020	544 255,00
4	ЗАО "Стародворские колбасы"	Поручительство	1292	13.11.2017	27.11.2017	12.11.2020	429 370,00
5	ЗАО "Стародворские колбасы"	Поручительство	1294	24.11.2017	29.11.2017	23.11.2020	440 104,25
6	ЗАО "Стародворские колбасы"	Поручительство	1322	07.03.2018	19.03.2018	05.03.2021	610 698,67
7	ЗАО "Стародворские колбасы"	Поручительство	1367	23.04.2018	08.05.2018	22.04.2021	658 800,00
8	ЗАО "Стародворские колбасы"	Поручительство	1375	28.04.2018	08.05.2018	27.04.2021	609 390,00
9	ЗАО "Стародворские колбасы"	Поручительство	1376	28.04.2018	08.05.2018	27.04.2021	1 317 600,00
10	ЗАО "Мясная галерея"	Поручительство	1408	15.06.2018	20.06.2018	14.06.2021	403 055,13
11	ЗАО "Стародворские колбасы"	Поручительство	1450	16.08.2018	23.08.2018	31.08.2021	172 732,50
12	ЗАО "Мясная галерея"	Поручительство	1486/2	26.12.2019	07.02.2020	16.12.2024	50 308,33
13	ЗАО "Мясная галерея"	Поручительство	0119-015	11.09.2019	10.09.2020	11.06.2024	37 430,31
14	ЗАО "Мясная галерея"	Поручительство	0119-015	14.11.2019	13.11.2020	11.06.2024	98 859,38
15	ЗАО "Мясная галерея"	Поручительство	0119-015	11.12.2019	10.12.2020	11.06.2024	107 850,00
Итого:							6 376 096,90
1	ЗАО "Мясная галерея"	Поручительство	0119-015	14.08.2020	11.06.2021	11.06.2024	103 300,00
2	ЗАО "Стародворские колбасы"	Поручительство	1919	16.09.2020	07.09.2023	07.09.2026	805 875,00
3	ЗАО "Стародворские колбасы"	Поручительство	1920	16.09.2020	07.09.2023	07.09.2026	921 000,00
4	ЗАО "Стародворские колбасы"	Поручительство	1921	16.09.2020	21.09.2023	21.09.2026	1 130 625,00
5	ЗАО "Стародворские колбасы"	Поручительство	1922	16.09.2020	07.09.2023	07.09.2026	678 375,00
6	ЗАО "Стародворские колбасы"	Поручительство	1923	16.09.2020	07.09.2023	07.09.2026	460 500,00
7	ЗАО "Мясная галерея"	Поручительство	1917	16.09.2020	11.10.2023	11.10.2026	1 134 583,33
8	ЗАО "Мясная галерея"	Поручительство	1918	16.09.2020	07.09.2023	07.09.2026	1 151 250,00
9	ООО "Трейд-Сервис"	Поручительство	1928	16.09.2020	07.09.2023	07.09.2026	575 625,00
10	ЗАО "Стародворские колбасы"	Поручительство	1965	25.11.2020	06.12.2022	06.12.2025	506 925,00
11	ЗАО "Стародворские колбасы"	Поручительство	1967	25.11.2020	22.11.2022	22.11.2025	675 900,00
Итого:							8 143 958,33

Общество не производило начисление и выплату дивидендов за 2020 и 2019 года.

3.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

3.23.1. Оценочные обязательства

По состоянию на отчетную дату у Общества нет оценочных обязательств.

3.23.2. Условные обязательства

Существенных условных фактов хозяйственной деятельности, значимо влияющих на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности в 2020 г. не было.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не имеет текущих судебных дел, претензионных споров, разногласий с налоговыми органами по итогам отчетного года. Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц (за исключением поручительств выданных связанным сторонам), обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

3.23.3. Условные активы

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Общества отсутствуют условные активы

3.24. Доходы будущих периодов

Доходов будущих периодов у Общества по состоянию на отчетную дату не имеется

3.25. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, отраслевым, стратегическим, другим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3.25.1 Риски хозяйственной деятельности, связанные с COVID-19

Оценка характера и степени влияния распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений на деятельность Общества – незначительна.

На систему внутреннего контроля Общества, на процесс подготовки бухгалтерской отчетности за 2020 г. распространение COVID-19 существенного влияния не оказало.

На будущие финансовые результаты Общества влияние событий, связанных с распространением коронавируса, оценивается как не существенное, в основном оно выражается в потребности организации нести затраты на принятие мер по обеспечению санитарной безопасности сотрудников.

В 2020 г. у Общества не было расходов по усилению мер санитарной безопасности и обеспечению средств индивидуальной защиты сотрудников.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем. На непрерывность деятельности организации ситуация с COVID-19 не повлияла, события или условия, связанные с распространением коронавирусной инфекции, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность - отсутствуют.

Событий после отчетной даты, связанных с условиями COVID-19, которые требуют корректировки или раскрытия информации в бухгалтерской отчетности за 2020 год (например, пересмотр сроков выплат по кредитам; значительное ухудшение условий кредитования, погашение дебиторской задолженности; прогнозируемое снижение прибыли; сокращение штатов Общества и т.п.) - не имеется.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

3.26. Учет государственной помощи

Общество в отчетном периоде не получало государственной помощи.

3.27. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты 31 декабря 2020 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества не было.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Обществу также не известны какие-либо события и условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.

3.27.1. Поручительства

После отчетной даты ЗАО "Бизнестраст" были заключены следующие договоры поручительства с банками за организации, являющимися связанными сторонами Обществу, указанные в таблице 42.

42. Таблица Поручительства выданные после отчетной даты, тыс. руб.

Реквизиты кредитного договора	Сумма кредитного договора	Заемщик	Реквизиты договора поручительства	Срок поручительства		Поручитель
				с	по	
ОК-2019/ОД	150	ООО «Трейд-Сервис»	ДП-2019/2	16.02.2021	13.08.2021	ЗАО «Бизнестраст»

3.28. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Обществу также не известны какие-либо события и условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.

Руководитель

И.В. Мельникова
по доверенности
№4358 от 01.10.2020
г.

«01» февраля 2021 г.