

**ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «АКТИВ-ГРУП» ЗА 2021 ГОД**

03 февраля 2022 г.

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

В соответствии с учредительными документами полным наименованием является:  
Общество с ограниченной ответственностью «Актив Групп», в дальнейшем именуемое  
Организация.

Государственная регистрация:

Свидетельство о регистрации юридического лица серия 77 №006490972 от 12.01.2005г. за  
основным государственным регистрационным номером 1057746356073, ИНН 7725528954  
КПП 772501001.

Общество с ограниченной ответственностью «Актив Групп» поставлено на налоговый учет в  
ИФНС №25 по г.Москве.

Организационно-правовая форма: 12300 (ОКОПФ) – Общество с ограниченной  
ответственностью

Код собственности 16 (ОКФС) – Частная собственность

Место нахождения: 115191, г.Москва, Холодильный пер. д.6

Единственным акционером общества является Компания с ограниченной ответственностью  
«Центернет Инвестмент ЛТД» (CENTERNET INVESTMENT LTD).

Основным видом деятельности является Денежное посредничество (64.1).

В отчетном периоде Общество не осуществляло лицензируемых видов деятельности.

Организация не имеет филиалов, представительств и иных подразделений (включая  
выделенные на отдельные балансы).

Среднесписочная численность работающих в Организации на отчетную дату составила 1  
человек.

В 2021 году исполнительным органом Общества являлся Генеральный директор Шапран  
А.П.

Согласно п.6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» достоверной и полной  
считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных  
нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Отчетность ООО «АКТИВ-ГРУП» за 2021 год была сформирована в соответствии с  
Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми  
стандартами бухгалтерского учета, нормативными актами Банка России, предусмотренными  
частью 6 указанной статьи (далее - нормативные акты Банка России), рекомендациями в  
области бухгалтерского учета, стандартами бухгалтерского учета экономического субъекта  
(организации).

Действующая Учетная политика утверждена приказом № 1/УП от 31.12.2020г.

При формировании учетной политики за предыдущие и на отчетный год Общество исходило из допущения о том, что оно будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В связи с вводом в действие новых ФСБУ, учетная политика в 2022 году будет существенно изменена.

Общества досрочно не применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" ФСБУ 06/2020 и ФСБУ, введенные Приказом от 17 сентября 2020г. N 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», введенный Приказом от 16 октября 2018г. N208н.

## **2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД**

### **2.1. Основные средства**

Начисление амортизации объектов осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1.

### **2.2. Переоценка объектов**

Объекты основных средств не переоцениваются.

### **2.3. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары.**

Учет запасов производится на основании ФСБУ 5/2019 "Запасы", отверженного Приказом от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Оценка МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится по методу средней взвешенной.

Оценка запасов при их списании, отпуске в производство и отгрузке покупателю производится по средней себестоимости.

### **2.4. Резерв по снижению стоимости МПЗ**

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии:

по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.



## **2.5. Признание доходов (выручка и прочие доходы)**

Выручкой от реализации признаются доходы от основного вида деятельности, которые в целях бухгалтерского учета признаются по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от предоставления помещений в аренду.

Расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» без применения счета 20 «Основное производство» ежемесячно полностью списывались в дебет счета 90 «Продажи».

## **2.6. Порядок формирования резерва расходов на оплату отпусков**

Общество создает резерв на оплату отпусков. Величина резерва определяется на основании специального расчета (сметы), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, обязательное медицинское страхование. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда, по формуле:

$$\% = (\text{Отпуск план} + \text{СВ}) / (\text{РОТплан} + \text{СВ}) * 100\%$$

## **2.7. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам**

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Порядок создания резерва регламентируется локальным документом Общества (Регламент по формированию Резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете и отчетности), утвержденным Главным Бухгалтером. Приложение № 31. п.2, 3 ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

## **2.8. Вознаграждение административному персоналу**

В 2021 году вознаграждение и компенсации генеральному директору выплачено в размере 74 тыс.руб., в том числе налог на доходы физических лиц по ставке 13% Начисленные на него налоги и взносы во внебюджетные фонды составили 22 тыс. руб.

## **2.9. Исправление ошибок и изменения в учетной политике**

Исправления в бухгалтерскую отчетность вносятся в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Ошибки предшествующего отчетного периода, не являющаяся существенной, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от валюты баланса бухгалтерской отчетности.

## 2.10. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом

Изменение отложенного налогового актива вызвано:

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах
- изменением оценочных обязательств
- изменение расходов будущих периодов.
- начислением амортизации
- начислением резервов по сомнительным долгам.

Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода (тыс.руб.)		Обороты за период		Сальдо на конец периода (тыс.руб.)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отложенные налоговые активы	80,932		1035,397	229,809	886,520	
Убытки текущего года			229,809	229,809		
Оценочные обязательства и резервы			3,621		3,621	
Расходы будущих периодов	80,932				80,932	
Резервы сомнительных долгов			801,967		801,967	
<b>Итого</b>	<b>80,932</b>		<b>1035,397</b>	<b>229,809</b>	<b>886,520</b>	

Применяемая налоговая ставка по налогу на прибыль в 2021 году составляла 20%.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль составляет 804 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2021 год составил -1 тыс.

## 2.11. Состав прочих доходов

№ п/п	Наименование	тыс.руб.
1	Доходы от участия в других организациях	1.662
2	Проценты полученные	307
	<b>Итого</b>	<b>1.969</b>



## 2.12. Состав прочих расходов

№ п/п	Наименование	тыс.руб.
1	Проценты по займам	1008
2	Резерв по сомнительным долгам	4010
3	Списание дебиторской задолженности	1132
4	Убытки прошлых лет	121
5	Прочие расходы	143
	<b>Итого</b>	<b>6414</b>

## 2.13. Формирование налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов и обязательств п. 22 ПБУ 18/02.

По итогам 2021 года Организация получила прибыль в сумме -1 тыс. рублей.

## 2.14. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

п/п	Наименование контролирующей организации (Участник)	Наименование обществ, контролируемых контролирующей организацией	Доли в УК, принадлежащих контролирующей организации
1	ООО «Актив-ГРУП»	Акционерное общество "Корпорация АВТОКАПИТАЛ"  ИНН 7704076827	100%
2	ООО «Актив-ГРУП»	Акционерное общество «Компания Белая Ночь»  ИНН 7720040190	99%

## 2.15. Информация об операциях со связанными сторонами

тыс. руб.

Связанные стороны Наименование договора, №, дата, договора	Вид взаимо- расчетов	Сальдо на 31.12.2020	Оборот Дт	Оборот Кт	Сальдо на 31.12.2021
АО "Корпорация АВТОКАПИТАЛ» предоставляет услуги бухгалтерского обслуживания на основании Договор №2021-8/06 от 01.06.2021	Договор бух обслужива- ния	0,00	50	50	0,00
АО "Корпорация АВТОКАПИТАЛ» предоставляет займ Договор № 2020-10/13 от 29.10.2020	Займ полученный		2542	2542	
Договор займа № 2018-10/15 от 29.06.2018 (12,5%)	Займ полученный		17454	18854	1400
Договор займа № 2019-10/03 от 20.02.2019 (12,5%)	Займ полученный			6092	6092

Расчеты между организациями производятся в денежной форме.

## 2.16. Конечный бенефициар

2.17. Конечным бенефициаром ООО «Актив-Груп» является гражданка Кипра Елиана Отонос.

## 2.18. Прекращаемая деятельность

Информация о прекращаемой деятельности раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.

Общество не перепрофилирует свою деятельность и не прекращает ни одного из видов своей деятельности.

## 2.19. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

А.П.Шапран