

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «АКТИВ-ИНВЕСТ»
за 2021 год**

Содержание

1. Общие сведения и структура Общества	3
2. Учетная политика	3
2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности	3
2.2 Оценка активов и обязательств	3
2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
2.4 Прочие положения Учетной политики	4
2.5 Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности	4
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу	4
3.1 Основные средства	4
3.2 Финансовые вложения	4
3.3 Запасы	5
3.4 Дебиторская задолженность	5
3.5 Кредиторская задолженность	5
4. Пояснения к отчету о финансовых результатах	6
4.1 Выручка	6
4.2 Себестоимость продаж	6
4.3 Коммерческие расходы	6
4.4 Управленческие расходы	7
4.5 Прочие доходы и расходы	7
4.6 Налог на прибыль, чистая прибыль (убыток)	7
5. Прочие пояснения	7
5.1 Прибыль / убыток на акцию	7
5.2 Операции со связанными сторонами	8
5.3 События после отчетной даты	8
5.4 Условные факты хозяйственной деятельности	8

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АКТИВ-ИНВЕСТ» (далее – «Общество») за 2021 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Общие сведения и структура Общества

ООО «АКТИВ-ИНВЕСТ» является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «АКТИВ-ИНВЕСТ».

Сокращенное наименование – ООО «АКТИВ-ИНВЕСТ».

Место нахождения Общества: 392000, Тамбовская область, г. о. город Тамбов, ул. Интернациональная, д. 16.

Почтовый адрес Общества: 392000, Тамбовская область, г. о. город Тамбов, ул. Интернациональная, д. 16.

Общество зарегистрировано «03» марта 2021 г.

Свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 4 по Тамбовской области ОГРН 1216800001131.

Последняя редакция Устава Общества зарегистрирована «05» мая 2021 г.

В соответствии с Уставом руководство осуществляет единоличный орган Общества, Генеральный директор – Черемисина Алена Игоревна.

Основные виды деятельности Общества, осуществляемые в 2021 году:

- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;

1.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 63 364 050 руб. и состоит из номинальной стоимости долей его участников.

Акционеры (участники) Общества:

Наименование акционера	На 31.12.2021	
	доля, %	Номинальная стоимость, руб.
АО «ТАМАК»	100	63 364 050
Итого	100	63 364 050

Бенефициарным владельцем Общества является АО «ТАМАК» 100 % акций.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 год составляет 2 чел.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу АО «ТАМАК».

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

2.2. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств, которые отражаются в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (чаще всего – в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату).

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным (оборотным), если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

2.5. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об основных средствах, учтенных в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Информация о наличии и движении основных средств, ином использовании основных средств, незавершенных капитальных вложениях, изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, раскрыта в приложении № 2 к данным Пояснениям.

3.2. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/012), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 26н. В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций, долговые ценные бумаги, предоставленные займы.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений в случае, если эти активы не планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения, по которым определяется их рыночная стоимость, в бухгалтерском балансе отражены по их рыночной стоимости на дату составления отчетности.

Финансовые вложения, по которым их рыночная стоимость не определяется, в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

При выбытии финансовых вложений их стоимость списывается по методу ФИФО.

По всем имеющимся финансовым вложениям рыночная стоимость не определяется.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в приложении № 3 к данным Пояснениям.

3.3. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам и стоимостью до 40 000 рублей за единицу.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются за вычетом резерва под обесценение запасов.

При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по средней стоимости.

Информация о наличии и движении запасов, запасах, находящихся в залоге раскрыта в приложении № 4 к данным Пояснениям.

3.4. Дебиторская задолженность

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность Общества.

Информация о дебиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе	711
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	184
<i>Расчеты по авансам выданным</i>	518
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	4

3.5. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2021 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	5 968
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	1 341
<i>Авансы полученные</i>	3 314
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	885
<i>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	121
<i>Прочие кредиторы</i>	308

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Основными видами деятельности в 2021 году, являлись:

- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Структура выручки:

(тыс. руб.)	
Выручка	За 2021 год
аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	7 933
деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания	120
Итого:	8 053

4.2. Себестоимость продаж

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды:

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);
- Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах).
- Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах).

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Информация о величине и структуре себестоимости продаж:

(тыс. руб.)	
Себестоимость продаж	За 2021 год
Материальные затраты	1 932
Амортизация	462
Расходы на оплату труда	564
Отчисления на социальное страхование	172
Прочие	7 930
Итого	(11 060)

4.3. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Информация о величине и структуре коммерческих расходов:

(тыс. руб.)	
Статьи затрат	За 2021 год
Расходы на рекламу	50
Итого	50

4.4. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

К управленческим расходам относятся следующие виды расходов: на содержание отдела кадров, юридического отдела; на освещение и отопление сооружений непроизводственного назначения, а также на командировки, расходы на служебный транспорт, канцелярские товары, услуги связи и прочие аналогичные этим расходы.

Информация о величине и структуре управленческих расходов:

(тыс. руб.)	
Статьи затрат	За 2021 год
Расходы на оплату труда АУП	530
Отчисления на социальное страхование АУП	162
Прочие	1 927
Итого	(2 619)

4.5. Прочие доходы и расходы

По строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции. Указанные доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах в нетто-оценке (доходы за минусом соответствующих расходов).

Информация о величине и структуре прочих доходов и расходов:

(тыс. руб.)	
Прочие доходы	За 2021 год
Прочие доходы	65
Излишки имущества	65
Итого	130
Прочие расходы	
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(65)
Услуги банка	(11)
Прочие внереализационные расходы	(10)
Прочие расходы	(4)
Итого	(90)

4.6. Налог на прибыль, чистая прибыль (убыток)

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%

5. Прочие пояснения

5.1. Прибыль / убыток на акцию

Базовая прибыль/ убыток на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение совокупного финансового результата за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна совокупному финансовому результату отчетного года (строка 2500 отчета о финансовых результатах).

У Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут привести к разводнению прибыли на акцию.

5.2. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В обществе существуют следующие органы управления:

- а) Общее собрание участников;
- б) Генеральный директор – единоличный исполнительный орган. Генеральный директор подотчетен Общему собранию участников Общества.

К указанным юридическим лицам относятся следующие организации:

Название организации	Характер отношений в 2021 г.
АО «ТАМАК» (учредитель Общества)	Покупка / Продажа ТМЦ, работ (услуг)-

Общество не имеет филиалов, обособленных подразделений и дочерних обществ.

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

В 2021 г. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды по итогам 2021 года.

5.3. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2021 год.

5.4. Условные факты хозяйственной деятельности

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Генеральный директор

Черемисина А. И.

«09» марта 2022 года