

**Пояснения  
к бухгалтерской отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
ООО «Бизнес-Актив»  
за 2021 год**

## Основные сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес-Актив».

Сокращенное наименование юридического лица ООО «Бизнес-Актив».

Юридический адрес: *Российская федерация, Новосибирская область, город Новосибирск, ул.Орджоникидзе д.40, офис 1327*

Обществу присвоен *Основной государственный регистрационный номер*, 1155476020370 выдано Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 54 за № 005016543 от 02.03.2015 г. *ИНН 5406578923, КПП 540601001.*

*Основной вид деятельности 68.20.2-Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом*

*68.10.22- Покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений*

Уставный капитал ООО «Бизнес-Актив». (далее – Общество) составляет: Сто тысяч рублей (100 000,00 рублей) рублей.

### Структура уставного капитала

Наименование организации	Ед.изм.	Всего	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего	Руб.	100 000,00	100%
В т.ч.:			
Баев Сергей Александрович	Руб.	35 000,00	35%
Баев Александр Александрович	Руб.	35 000,00	35%
Баев Александр Сергеевич	Руб.	15 000,00	15%
Баев Алексей Александрович	Руб.	15 000,00	15%

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

**Исполнительный орган Общества: Протокол №2 от 18.02.2021г. Директор ООО «Бизнес-Актив» назначен Баев Алексей Александрович.**

По итогам работы за 2019 и 2020 год дивиденды выплачивались в размере 15 500 000руб (в т.ч. НДФЛ), выплаты управленческому составу составили 544 033,51руб.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1 чел.

## Учетная политика

Учетная политика на 2021г, утверждена Приказом б/н от 02.03.2015г.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета по состоянию на 02.03.2015 г.

Изменения учетной политики могут производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов Минфина РФ по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета, обеспечивающих более достоверное отражение операций в учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности, связанного с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности организации осуществляется согласно законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативным правовым актам Минфина РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, и настоящему Положению.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

### **1. Основные средства**

Основные средства Отнесение объектов к основным средствам: К основным средствам относятся активы, стоимость которых составляет более 40 тыс. руб. или срок службы которых превышает 12 месяцев, используемые при производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды. Первоначальная стоимость основных средств: Объекты основных средств, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования, в том числе НДС. Так как общество не является плательщиком НДС и применяет Упрощенную систему налогообложения «Доходы». Затраты, связанные с реконструкцией, модернизацией, дооборудованием основных средств, увеличивают первоначальную стоимость основных средств при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств. Амортизация основных средств: Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, как произведение первоначальной или восстановленной стоимости объекта основных средств и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока полезного использования объекта, определенного в соответствии действующим законодательством, в т.ч. на основании Постановления Правительства РФ №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002г. Ремонт основных средств: Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Переоценка основных средств не производится.

## **2. Внеоборотные активы**

2. Вложения во внеоборотные активы (Финансовые вложения) К вложениям во внеоборотные активы Общество относит инвестирование в строительство объектов (бузующих товаров),. К Финансовым вложениям также относятся вложения в ценные бумаги и выданные займы.

## **3. Запасы**

Учет процесса приобретения и заготовления товаров осуществляется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Принятие к учету товаров отражается записью по дебету счета 43 «Готовая продукция», и кредиту счетов 58 «Финансовые вложения», 60 «Расчеты с поставщиками» и т.п. (в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности) по ценам расчетным, и по ценам поставщиков.

При реализации или ином выбытии товаров их оценка производится по фактической себестоимости..

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее приобретением (по фактической производственной себестоимости).

## **4. Учет расходов будущих периодов**

Расходы, произведенные в одном отчетном периоде, но относящиеся к предстоящим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. В частности в составе расходов будущих периодов отражаются:

- расходы на приобретение прав на использование программных продуктов, производимые единовременно (в виде единовременного зафиксированного объема работ, услуг, а не в виде периодических работ, услуг);
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами;
- прочие расходы, относящиеся более чем к одному отчетному периоду.

## **5. Учет финансовых вложений**

Финансовыми вложениями признаются:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;
- инвестирование в строительство будущих объектов недвижимости

## **6. Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами**

Учет расчетов с покупателями (заказчиками) производится: - по каждому договору с покупателями (заказчиками); - по авансам полученным в разрезе каждого договора с покупателем (заказчиком). Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) производится: - по каждому поставщику (подрядчику) за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги по доставке или переработке материальных ценностей;. Учет расчетов с персоналом ведется в разрезе операций по оплате труда, выплате прочих доходов, выдаче подотчетных сумм, прочих операций. Учет

задолженности дебиторов и кредиторов производится в разрезе расчетов: по страхованию; по претензиям; по причитающимся дивидендам и другим доходам; по депонированным суммам; с прочими дебиторами и кредиторами,. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

## **7. Учет расчетов, в том числе по займам и кредитам и затрат по их обслуживанию**

Сумма процентов, причитающаяся к уплате по договорам займа в бухгалтерской отчетности признается краткосрочной задолженностью, независимо от счета учета обязательств.

Дополнительные расходы по обслуживанию заемных средств, приведенные в п. 19 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) признаются расходами того периода, в котором они произведены,.

### **а. Признание доходов**

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от сдачи в аренду – ежемесячно
- в отношении доходов от реализации услуг – по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг;
- в отношении доходов от реализации объектов недвижимости – на дату регистрации договора в органах юстиции;
- в отношении доходов от реализации товаров – на дату передачи товаров по накладной ТОРГ-12.

### **б. Признание расходов**

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о расходах в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (далее ПБУ 10/99).

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

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

- а) расходы по обычным видам деятельности;
- б) прочие расходы.

## **Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**

### **1. Основные средства**

Строка Бухгалтерского баланса «Основные средства» состоит из показателей:

- основные средства – 381 тыс. руб.;

Строка Бухгалтерского баланса «Основные средства» состоит из следующих показателей :

№ п/п	Наименование ОС	Сальдо на 01.01.2021г. тыс. руб	Сальдо на 31.12.2021г. тыс. руб.	Изменения за год	Причина изменений
1.	Военная 4	2579	18	-2561	/Реализация ОС по ДКП
2.	Военная 2	476	363	-113	Начисленная амортизация
	ИТОГО	3055	381	-2674	

## 2. Внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов(Финансовые вложения и расходы будущих периодов) Общество учитывает следующие объекты:

№ п/п	Наименование объекта/счета	Сальдо на 01.01.2021г. тыс. руб	Сальдо на 31.12.2021г. тыс. руб.	Изменения за год	Причина изменений
1.	Пай ГСК «НИВА»	1600	1000	+400 -1000	Приобретение уступка пая ГСК «НИВА»
	ИТОГО	1600	1000	+400 -1000	

## 3. Запасы

Строка Бухгалтерского баланса «Запасы» состоит из двух показателей – Товары и готовая продукция :

№ п/п	Наименование запасов	Сальдо на 01.01.2021г. тыс. руб	Сальдо на 31.12.2021г. тыс. руб.	Изменения за год	Причина изменений
1.	Товары (парковки, нежилые помещения)	66976	10800	-56176	/Реализация нежилых помещений, парковок по ДКП
	ИТОГО	66976	10800	-56176	

## 4. Дебиторская задолженность

Строка Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» состоит из следующих показателей:

№ п/п	Наименование балансового/счета	Сальдо на 01.01.2021г. тыс. руб	Сальдо на 31.12.2021г. тыс. руб.	Изменения за год	Причина изменений
1.	Расчеты с поставщиками	0	0	0	Выполненные работы за оплаченные услуги
2.	Расчеты с заказчиками	1152	20260	+19108	Краткосрочные долги заказчиков/рассрочки
3.	Расчеты с	0	0	0	

	бюджетом				
4.	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	
5.	Прочие дебиторы кредиторы	0	25	+25	Услуги оплачены
	ИТОГО	1152	20285	+19133	

### **5. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Строка «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса включает в себя остаток по расчетному счету, кассе и депозитам на 31.12.2021г. в сумме 45715тыс.руб.

### **6. Капиталы и резервы**

Строка Бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» состоит из чистой прибыли, в т.ч. отчетного периода в сумме 74 638тыс.руб.

### **7.Кредиторская задолженность**

Строка Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» состоит из следующих показателей:

№ п/п	Наименование балансового/счета	Сальдо на 01.01.2021г. тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2021г. тыс. руб.	Изменения за год	Причина изменений
1.	Расчеты с поставщиками	9712	819	-8893	Уменьшилась задолженность перед поставщиками
2.	Расчеты с заказчиками	459	67	-392	уменьшены авансы от покупателей
3.	Расчеты с бюджетом	255	2495	+2240	Увеличение в 4 кв. 2020г выручки
4.	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	
5.	Прочие дебиторы кредиторы	9	0	-9	Уменьшена задолженность перед прочими дебиторами/ кредиторами, в частности по ДДУ
6.	Расчеты по оплате труда	0	0	0	
	ИТОГО	10435	3381	+2240 -9294	

## 8. Оценочные обязательства

На конец отчетного года сумма резервов на ежегодные отпуска составила 62 тыс. руб.

## 4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

За 2021г Обществом получена чистая прибыль в сумме 26 823 тыс. руб.

В том числе:

Выручка - 98 886 тыс. руб.;

Себестоимость – 65 604 тыс.руб.;

Управленческие расходы – 91 тыс.руб.;

Проценты к получению -295 тыс. руб

Прочие расходы - 2 026 тыс.руб.;

Прочие доходы составили 0 тыс. руб.,

## 5. Информация о расчетах со связанными сторонами

ООО «Азимут»

№ п/п	Наименование балансового/счета	Сальдо на 01.01.2021г. тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2021г. тыс. руб.	Изменения за год	Причина изменений
1.	Договора купли-продажи векселей купленных у ООО «Азимут» с отсрочкой платежа	9 545	0	-9 545	Расчет по Договорам купли-продажи векселей
	ИТОГО	9 545	0	-9 545	

## 6. Информация о прекращении деятельности

Общество не планирует прекращение деятельности.

## 7. События после отчетной даты

На момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

Директор



«24» марта 2022 года