Пояснения № 9 к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год
ООО «Актив»

1. Сведения об обществе.

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с Ограниченной Ответственностью "Актив".

1.2. Юридический адрес по состоянию на 31.12.2022 года: 121596, г. Москва, ул. Горбунова, д.4, корп.1

1.3. Дата государственной регистрации: 07.04.2010 г., основной государственный регистрационный номер 1107746261743.

1.4. Уставный капитал предприятия составляет 111 111,10 руб. Состав участников в долях уставного капитала:

ООО «АКВАЛИНКС» ИНН 7718183096 (размер доли 50%) стоимость доли 55 555.55 руб.

ООО «ИНВЕСТПРОМ» ИНН 7724677368 (размер доли 50%) стоимость доли 55 555.55 руб.

Уставной капитал оплачен полностью.

Конечными бенефициарами являются:

Козубенко Сергей Павлович – 45,4%

Сысоев Юрий Павлович – 33,3%

Суханов Александр Васильевич – 21,3%

1.5. Средняя численность работников за отчетный период – 10 человек.

1.6. ООО «Актив» на 31.12.2022 г. является участником следующей организации:

ООО «Дорзапад» ИНН 7713599647 (размер доли 100%, номинальная стоимость доли 5 000 000 руб).

1.7. Организация не имеет обособленных подразделений.

1.8. Общество не относится к субъектам малого предпринимательства: доля в уставном капитале других организаций, не являющихся малыми, превышает 25%.

1.9. Организация не подлежит обязательному аудиту на основании Федерального закона от 30.12.2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.10. Основной вид деятельности: 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

1.11. Бухгалтерский учет ведется в программе «1С Предприятие 8.3»

1.12. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

2.1 Пояснения к строкам отчетности.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года. В 2022 г. Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1.2. Депозиты со сроком размещения менее 3-х мес. Относятся к денежным средствам, и в отчетности показаны в составе денежных средств и их эквивалентов.

2.1.3. Условные обязательства и условные активы в организации отсутствуют.

2.1.4. События после отчетной даты, повлиявшие на результаты хозяйственной деятельности, отсутствуют.

2.1.5. Общество, следуя целям создания, в 2023 году будет осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом Общества. Организационная структура Общества останется без изменений.

2.2 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.2.1. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствие с п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств на начало 2022 года в отношении активов, которые числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

2.2.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
2.2.3. В соответствии с п. «в» п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю (кроме транспортных средств), так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена.
По транспортным средствам ликвидационная стоимость определяется как стоимость аналогичных основных средств, бывших в употреблении в течение установленного организацией срока полезного использования.
2.2.4. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу.
2.2.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.
2.2.6. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.
2.2.7. Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.
2.2.8. При списании материалов производится их оценка по методу ФИФО.
2.2.9. Все запасы отражены по фактической себестоимости, так как данная величина меньше чистой стоимости продажи запасов. Резерв под обесценение стоимости МПЗ в 2022 году не создавался.
2.2.10. Резерв по сомнительным долгам формируется в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.
Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществляется на основании данных, отраженных в бухгалтерском учете. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся один раз в квартал. В 2022 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.
2.2.11. Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников. Размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков и предельный размер резерва определяются на основании расчета. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год.
2.2.12. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.
2.2.13. При оценке существенности ошибки, существенной признаётся сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчётный период составляет не менее пяти процентов.
2.2.14. Управленческие расходы не включаются в себестоимости продаж.

2.3. Учетная политика для целей налогового учета.

2.3.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.
2.3.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.
2.3.3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.
2.3.4. В Организации используется способ ведения налогового учета одновременно с бухгалтерским учетом.
Журналы бухгалтерского учета являются регистрами налогового учета. На сумму расхождения налогового и бухгалтерского учета составляются дополнительные регистры.
Информацию о постоянных разницах между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формировать в регистрах бухгалтерского учета.
2.3.5. К прямым расходам относятся следующие расходы:
- материальные расходы, перечисленные в пп. 1, 2, 3, 4, 5, 6 п.1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, занятого в процессе оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
-суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг.,

-расходы на ремонт, техническое обслуживание основных средств и иного имущества, запасные части и расходные материалы, необходимые для ремонта;
-расходы на обеспечение пожарной безопасности в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг охранной деятельности, в том числе услуг, оказываемых вневедомственной охраной в соответствии с законодательством Российской Федерации;
-арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки);
-расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование по всем видам обязательного страхования, включая добровольное страхование средств транспорта, в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с процессом оказания услуг;
-оплата услуг сторонних организаций по вывозу мусора, снега, твердых бытовых отходов (п. 49 ст 264 НК РФ)
К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых Обществом в течении налогового (отчетного) периода.
Учет косвенных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.
Учет прямых расходов ведется на счетах 20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы». Прямые расходы списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж» по мере признания доходов от реализации по договорам с покупателями и заказчиками.
2.3.6 Оценка материалов и товаров производится по методу ФИФО.
2.3.7. Информация о постоянной разнице между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формируется в регистрах бухгалтерского учета.

3. Основные средства, переданные в аренду (ФСБУ 25/2018)

В таблице приведены данные по переданным в аренду объектам недвижимости на 31.12.2022 г. Нежилые помещения, переданы в аренду по краткосрочным договорам аренды недвижимости на срок 11 месяцев (с пролонгацией).

Арендатор	Договор	Общая площадь , м2	Складские помещения, м2	Помещения офисно-бытового назначения, м2
МПЗ Рублевский	Договора аренды недвижимости (нежилого помещения) № 03-21 от 01.02.2021	754,00		754,00
ТД Рублевский	Договора аренды недвижимости (нежилого помещения) № 02-21 от 01.02.2021	2 155,10	981,00	1 174,10
ТД Рублевский	Договора аренды недвижимости (нежилого помещения) № 02/19 от 16.10.2019	39,00		39,00
ТД Рублевский	Договора аренды недвижимости (нежилого помещения) № 01/19 от 01.10.2019	117,60	100,00	17,60
ТД Москворецкий	Договора аренды недвижимости (нежилого помещения) № 04-21 от 12.02.2021	167,60		167,60
Муравьёва Анастасия Алексеевна	Договора аренды недвижимости (нежилого помещения) № 05-21 от 01.11.2021	16,60		16,60
Дорзапад	Договор аренды недвижимости (нежилого помещения) № 07/17 от 01.08.2017	9,10		9,10
Базис ООО	Договор аренды недвижимости (нежилого помещения) № 10/17 от 01.05.2017	248,00		248,00
ИТОГО		3 507,00	1 081,00	2 426,00

Согласно п. 26 ФСБУ 25/2018 объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, так как арендаторы не несут экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды. А именно:
- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды.

4. Операции со связанными сторонами

4.1 В отчетном периоде Обществом производились следующие операции со связанными сторонами:

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений	Вид отношений	Условия и форма расчетов
1	ООО «Дорзапад»	Контролируется одним и тем же юридическим и одними и теми же физическими лицами	Сдача имущества в аренду	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету
2	ООО МПЗ «Рублевский»	Контролируется одним и тем же юридическим и одними и теми же	Сдача имущества в аренду	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету

		физическими лицами		
3	ООО «Торговый Дом «Рублевский»	Контролируется одними и теми же физическими лицами	Сдача имущества в аренду	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету
4	ООО "Торговый Дом "Москворецкий"	Контролируется одним и тем же юридическим и одними и теми же физическими лицами	Сдача имущества в аренду	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету

Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавался. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, отсутствуют.

4.2. В отчетном периоде Обществом не производились операции со следующими связанными сторонами: ЗАО «АВИАМОНТАЖСТРОЙ», ООО «АГРОПРОМ», ООО «АКВАЛИНКС», ООО «ИНВЕСТПРОМ».

4.3 Обороты в 2022 году со связанными лицами:
Характер операций связан со сдачей Обществом нежилых помещений офисно-бытового назначения в аренду.

Контрагенты	**Сальдо на начало периода**		**Обороты за период**		**Сальдо на конец периода**	
Счет	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «Дорзапад»						
62	10 851,50		121 215,17	121 487,34	10 579,33	
ООО «Торговый Дом «Рублевский»						
62	5 402 942,08		30 910 620,97	29 367 708,42	6 945 854,63	
ООО "Торговый Дом "Москворецкий»						
62	199 858,45		2 232 490,34	2 234 503,09	194 845,70	
ООО МПЗ «Рублевский»						
62	1 668 297,57		10 036 917,98	10 828 642,40	876 573,15	

5. Заемные обязательства.
Краткосрочные займы отсутствуют
Долгосрочные займы:

Заимодавец	**Номер договора (с датой подписания)**	**Вид займа**	**Дата заключения договора**	**Дата погашения**	**Задолженность на 31.12.2022, тыс руб**
Маркова Елена Сергеевна	Договор займа №1 от 16.04.2010	Беспроцентный займ	16.04.2010	30.12.2025	75
Маркова Елена Сергеевна	Договор займа №11 от 05.05.2010	Беспроцентный займ	05.05.2010	30.12.2025	197,5
Маркова Елена Сергеевна	Договор займа №13 от 02.06.2010	Беспроцентный займ	02.06.2010	30.12.2025	100
Маркова Елена	Договор займа №15 от 15.02.2010	Беспроцентный займ	15.02.2010	30.12.2025	1 000

Сергеевна					
Маркова Елена Сергеевна	Договор займа №3 от 27.04.2010	Беспроцентный займ	27.04.2010	30.12.2025	2 000
Маркова Елена Сергеевна	Договор займа №5 от 29.04.2010	Беспроцентный займ	29.04.2010	30.12.2025	5 000
Маркова Елена Сергеевна	Договор займа №7 от 30.04.2010	Беспроцентный займ	30.04.2010	30.12.2025	5 000
Маркова Елена Сергеевна	Договор займа №9 от 04.05.2010	Беспроцентный займ	04.05.2010	30.12.2025	5 000
Мельников Евгений Анатольевич	Договор займа №1от 30.03.2012	Беспроцентный займ	30.03.2012	30.12.2025	250
Мельников Евгений Анатольевич	Договор займа №10от 04.05.2010	Беспроцентный займ	04.05.2010	30.12.2025	5 000
Мельников Евгений Анатольевич	Договор займа №12от 05.05.2010	Беспроцентный займ	05.05.2010	30.12.2025	197,5
Мельников Евгений Анатольевич	Договор займа №14от 02.06.2010	Беспроцентный займ	02.06.2010	30.12.2025	100
Мельников Евгений Анатольевич	Договор займа №16от 15.08.2010	Беспроцентный займ	15.08.2010	30.12.2025	1 000
Мельников Евгений Анатольевич	Договор займа №6от 29.04.2010	Беспроцентный займ	29.04.2010	30.12.2025	0
Мельников Евгений Анатольевич	Договор займа №8от 30.04.2010	Беспроцентный займ	30.04.2010	30.12.2025	4 175
ИТОГО					**29 095**

6. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период, сформирован в следующем порядке:

Показатель	**2022 год (тыс. руб.)**
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	505,9
Ставка налога	0,2
Расход по налогу на прибыль:	(100,3)
в т.ч.	
- Условный расход по налогу на прибыль	(101,2)
- Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	0,9
Отложенный налог:	141,3
в т.ч.	
- Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА)	(8,7)
- Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО)	150,0
Текущий налог на прибыль	(241,6)

7. Информация о сопоставимости данных по отчетности за 2022 год.

Изменение показателей форм финансовой отчетности произведено в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н**.**

Бухгалтерский баланс, тыс. руб.:

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	57 505	1 554	59 059
Отложенные налоговые активы	1180	414	1 326	1 740
Итого по разделу I	**1100**	**150 034**	**2 880**	**152 914**
БАЛАНС	**1600**	**158 667**	**2 880**	**161 548**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(15 797)	1 243	(14 554)
Итого по разделу III	**1300**	**118 738**	**1 243**	**119 981**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	200	1 637	1 836
Итого по разделу IV	**1400**	**34 095**	**1 637**	**35 731**
БАЛАНС	**1700**	**158 667**	**2 880**	**161 548**

Отчет об изменении капитала

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	до корректировки на 31.12.2021	после корректировки на 31.12.2021	+/-
Чистые активы	3600	118 738	119 981	1 243

8. Курсовые разницы

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащие оплате в рублях, а также по валютным операциям отсутствуют.

9. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не участвовало в совместной деятельности.

10. Информация о выданных поручительствах

В Обществе отсутствуют поручительства за третьих лиц.

11. Информация о непрерывности деятельности

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, значительные колебания курсов иностранной валюты.

Руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также принимает все необходимые меры, направленные на сохранение финансовой стабильности и рост финансовых результатов.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя их допущения о том, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерение и необходимость ликвидации и

существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор Першагин М. Б.

30.03.2023 г.