Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Барсегян Маргарита Оганесовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

7 марта 2022 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	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	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
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	-	-	-
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Барсегян Маргарита Оганесовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

7 марта 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	6 890 000	-	-	-	-	6 890 000	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	-	-	294 490	100 000	-	-	-	194 490	-
	5315	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	-	-	7 184 490	100 000	-	-	-	7 084 490	-
	5310	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Барсегян Маргарита Оганесовна**

(подпись) (расшифровка подписи)

7 марта 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Барсегян Маргарита Оганесовна
(подпись) (расшифровка подписи)

7 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	129 870	-	-	-	-	-	-	-	129 870	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к получению	5505	за 2021г.	-	-	129 870	-	-	-	-	-	X	X	129 870	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	-	-	5 429	-	(16)	-	-	-	-	-	5 412	-
	5530	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	-	-	26	-	17	-	-	-	-	-	9	-
	5532	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2021г.	-	-	5 403	-	-	-	-	-	-	-	5 403	-
	5533	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	-	-	135 299	-	(16)	-	-	X	-	-	135 282	-
	5520	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

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 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	-	50 593	-	(33 911)	-	-	-	-	16 682
	5580	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	-	70	-	(8)	-	-	-	-	62
	5581	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	-	50 523	-	(33 903)	-	-	-	-	16 620
	5583	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	-	50 593	-	(33 911)	-	X	-	-	16 682
	5570	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Барсегян Маргарита Оганесовна
(подпись) (расшифровка подписи)

7 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	2 190	-
Отчисления на социальные нужды	5630	539	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	641	-
Итого по элементам	5660	3 370	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 370	-

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Барсегян Маргарита Оганесовна
(подпись) (расшифровка подписи)

7 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	67	-	-	67
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Барсегян Маргарита Оганесовна
(подпись) (расшифровка подписи)

7 марта 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Барсегян Маргарита Оганесовна** (расшифровка подписи)

7 марта 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2021г.	5910	-	-	-	-
	за 2020г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2021г.	5911	-	-	-	-
	за 2020г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Барсегян Маргарита Оганесовна
(подпись) (расшифровка подписи)

7 марта 2022 г.

31

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2021 г. и отчету о финансовых результатах за 2021 г. по АО "АКТИВ"

1. Сведения об организации

N п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование	Акционерное Общество «Актив»
2	Сокращенное наименование	АО «Актив»
3	Местонахождение	105064, Москва г., Земляной Вал ул., дом 9, этаж 8, помещ. I, комната 6
4	Фактический адрес	105064, Москва г., Земляной Вал ул., дом 9, этаж 8, помещ. I, комната 6
5	Генеральный директор	Барсегян М.О.
6	Регистрационный номер (ОГРН)	1217700119405
7	Дата регистрации	17.03.2021
8	Наименование регистрирующего органа	МИФНС России № 46 по г.Москве
9	Код ИНН/КПП	9709070043/ 770901001
10	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	17.03.2021
11	Идентификационный код ОКПО	47600115
13	Код территории по ОКАТО	45286555000
14	Код собственности (ОКФС)	16
15	Код организационно-правовой формы ОКОПФ	12267
16	Код отрасли по ОКВЭД	64.99.1
17	Наименование отрасли деятельности	Вложения в ценные бумаги, предоставление займов

Устав зарегистрирован: Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 17.03.2021 г.
Основные виды деятельности код по ОКВЭД-64.99.1 Вложения в ценные бумаги
Организация создана в целях получения прибыли –ст.3 Устава Общества
Высшим коллегиальным органом управления организации является Общее собрание акционеров – ст.12 Устава Общества
Постоянно действующим единоличным исполнительным органом организации является Генеральный директор- ст.10 Устава Общества

Уставный капитал Общества состоит из 1 000 обыкновенных акций номиналом 1000 рублей каждая и 250 кумулятивных привилегированных акций типа "К" номиналом 1000 рублей каждая.
100 % обыкновенных акции Общества принадлежит Закрытому паевому инвестиционному фонду комбинированному «РВМ Коммерческая недвижимость», имущество которого находится в доверительном управлении у Закрытого акционерного общества Управляющая компания «РВМ Капитал».
Кумулятивные привилегированные акции типа "К" принадлежат физических лицам, гражданам РФ.

Минимальный размер имущества, гарантирующий минимальные права кредиторов, формируется из средств уставного капитала, оплаченного акционеров.
Имущество формируется за счет любых источников в соответствии с гражданским законодательством РФ.

1.3. Филиалы и представительства

У Общества отсутствуют обособленные подразделения.

1.4. Численность работающих.

Среднесписочная численность работников Общества на 31 декабря 2021 г. составила 1 человек.

1.5. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена Руководством АО «АКТИВ» в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 -ФЗ (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, в соответствии с требованиями Приказов Минфина России от 05.10.2011 N 124 н, от 24.12.2010 № 186 н и другими нормативными актами Российской Федерации, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.
Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией-ООО Ю.Эйч.Уай.Эккаунтин» на основании договора № Б1РН-49/2021 от 23.03.2021 г.
Ответственность за организацию, состояние и достоверность этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет Руководство АО «АКТИВ» в лице Генерального директора госпожи Барсегян М.О. АО «АКТИВ» применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, сформированный на основании типового плана счетов, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

1. Основные способы/методы, применяемые в бухгалтерском учете

Объект учета, операция, расчетная величина	Норма/примечание	Способы/методы учета/оценки
1	2	3
Общие положения		
Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности	п. 11 ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н	Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5%. Уровень существенности устанавливается: - в отношении показателей об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
Критерии признания существенности ошибок.	ПБУ 22/2010 Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Существенность/несущественность ошибки (совокупности ошибок) является предметом профессионального суждения, т.к. зависит не только от размера, но и характера искажений. Для оценки существенности влияния ошибки, выявленной в ходе проведения контрольных мероприятий они должны быть квалифицированы по причинам возникновения и влияния на строки годовой бухгалтерской отчетности.
Учет финансовых вложений		
Условия признания финансового актива	п.2 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г.	Для принятия к бухгалтерскому уче активов в качестве финансовых вложен необходимо единовременное выполнен

Объект учета, операция, расчетная величина	Норма/примечание	Способы/методы учета/оценки
1	2	3
	№ 104н	следующих условий: наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права; переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.); способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.)
Определение финансового актива	п.3,4 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 104н, п. 19 ПБУ 4/99	К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр. К финансовым вложениям организации не относятся: собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования; векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги; вложения организации в недвижимое и

35

Объект учета, операция, расчетная величина	Норма/примечание	Способы/методы учета/оценки
1	2	3
		иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода; драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности. . Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 58,55 "Финансовые вложения" и кредиту счета 51 "Расчетные счета"
Единица учета финансовых вложений	п.5 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 104н	Единицей учета финансовых вложений является: - договор займа - серия - и тому подобная однородная совокупность финансовых вложений
Порядок признания расходов ,связанных с приобретением ценныхбумаг в зависимости от их существенности.	п.11 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 104н	В случае несущественности величины затрат (до 5% от сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются: - в качестве прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги
Порядок корректировки стоимости финансовых вложений	п.5 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г.	Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, корректируется:

Объект учета, операция, расчетная величина	Норма/примечание	Способы/методы учета/оценки
1	2	3
	№ 104н	- ежеквартально
Учет разниц между номинальной и первоначальной стоимостью ценных бумаг	п.22 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 104н	Списание разницы между номинальной и первоначальной стоимостью ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость: - не производится
Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости	п.23 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 104н	Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости: - не производится
Порядок оценки финансовых вложений при выбытии, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	п.26 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 104н	Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии списываются: - по первоначальной стоимости
Признание дохода и расхода по финансовым вложениям	п.34 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 104н	Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерском учету "Доходы организации" ПБУ 9/99. Начисленные проценты (дисконты и т.п) отражаются по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в корреспонденции с кредитом счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы". Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, услуги по ведению реестров акционеров, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации. И отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", в корреспонденции с кредитом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
Условия создания резерва под обесценение	П.38 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №	Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного

Объект учета, операция, расчетная величина	Норма/примечание	Способы/методы учета/оценки
1	2	3
	104н	года при наличии признаков обесценения. В зависимости от вида финансовых вложений признаками их обесценения могут быть: *вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций:* - стоимость акций в уставном капитале ОАО или стоимость доли организации в уставном капитале ООО, рассчитанные исходя из чистых активов ОАО или ООО, имеет отрицательную динамику и ниже учетной стоимости финансовых вложений; - отсутствуют или существенно снижаются поступления доходов от ОАО в виде дивидендов, а от ООО - в виде части чистой прибыли при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем; *займы, предоставленные другим организациям:* - начата процедура ликвидации организации-заемщика; - заемщик объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление; - задолженность по займу не погашена в установленные договором сроки, и просрочка составляет более 12 мес.; - чистые активы организации-заемщика, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику; *депозитные вклады в кредитных организациях:* - чистые активы кредитной организации, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику; *дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования:* - чистые активы (собственные средства) дебитора, рассчитанные в порядке,

Объект учета, операция, расчетная величина	Норма/примечание	Способы/методы учета/оценки
1	2	3
		определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику; - дебиторская задолженность не погашена в установленные договором сроки и просрочена более чем на 12 мес. Проверку целесообразно проводить на протяжении трех лет подряд (включая текущий год). Для осуществления проверки финансовых вложений организации на наличие признаков обесценения целесообразно создать комиссию из числа работников организации, назначаемую приказом (распоряжением) руководителя организации. Если проверка подтверждает устойчивое существенное снижение их стоимости, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (абз. 3 п. 38 ПБУ 19/02). Операции, связанные с резервом под обесценение учитываются на счете 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений", к которому открывается субсчет "Резерв под обесценение ценных бумаг, займов и т.п.", при этом в учете делаются следующие проводки: Д-т сч. 91-2 К-т сч. 59, субсчет "Резерв под обесценение ", - создан (увеличен) резерв под обесценение; Д-т сч. 59, субсчет "Резерв под обесценение ценных бумаг", К-т сч. 91-1 - расформирован (уменьшен) резерв под обесценение .
Учет материально- производственных запасов		
Запасы, предназначенные для управленческих нужд	п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Признаются расходами периода, в котором были понесены
Учет доходов		
Признание выручки	п.12 ПБУ 9/99 утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н	Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного

Объект учета, операция, расчетная величина	Норма/примечание	Способы/методы учета/оценки
1	2	3
		договора или подтвержденное иным соответствующим образом; б) сумма выручки может быть определена; в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.
Признание доходов от получения процентов по выданным договорам займа и депозитным вкладам	п.7 ПБУ 9/99 утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н	Поступления, получение которых связано с деятельностью за предоставление в пользование денежных средств организации признавать: - прочими доходами.
Учет расходов		
Расходы по обычным видам деятельности.	ПБУ 10/99, план счетов утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н	Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. Обычным видом деятельности для организации является вложения в ценные бумаги.
Порядок признания управленческих и коммерческих расходов	п.9 ПБУ 10/99 утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н	Управленческие и коммерческие расходы: - списываются полностью в отчетном

Объект учета, операция, расчетная величина	Норма/примечание	Способы/методы учета/оценки
1	2	3
		году в качестве расходов по обычным видам деятельности, не распределяются между объектами калькулирования, а списываются непосредственно в дебет счета 90, аналогично ведется если основная деятельность не велась.
Учет расходов по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам.	п.8 ПБУ 15/2008 утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н	Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (начисление ежемесячно), независимо от условий предоставления займа (кредита). Дебет 91, Кредит 66, 67, 76 - на сумму процентов, приходящуюся на отчетный период.
Учет дополнительных расходов по кредитам и займам		Дополнительными расходами по займам являются: суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); комиссия банка; иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.
Прочие способы и методы ведения учета		
Создание резерва сомнительных долгов	п.70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н	Создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами Суммы созданных резервов по сомнительным долгам относятся на финансовые результаты и отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам".
Применение ПБУ 18/02	п.2 ПБУ 18/02 утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»: - применяется
Способ определения	п.22 ПБУ 18/02 утв.	

Объект учета, операция, расчетная величина	Норма/примечание	Способы/методы учета/оценки
1	2	3
величины текущего налога на прибыль	Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н	Текущий налог на прибыль определяется: - на основе налоговой декларации по налогу на прибыль
Исправление существенной ошибки	ПБУ 22/2010) (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н,гл.2, п.9	Существенная ошибка предшествующего года, выявленная в отчетном году, исправляется ретроспективным пересчетом.

3 Пояснения к отдельным статьям бухгалтерской отчетности

3.1. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3
Дебиторская задолженность:		
краткосрочная - всего		**5 412**
в том числе:		
расчеты с покупателями и заказчиками		
авансы выданные		9
Проценты к получению по договорам займа и депозитам		5 403
прочая		
долгосрочная – всего*	**-**	**129 870**
в том числе:	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-
авансы выданные	-	-
Проценты к получению по договорам займа	-	129 870
Итого дебиторская задолженность		**135 282**
Кредиторская задолженность:		
краткосрочная - всего		**16 682**
в том числе:		
расчеты с поставщиками и подрядчиками		62
авансы полученные		
расчеты по налогам и сборам		16 620
займы		
прочая		
Итого кредиторская задолженность:		**16 682**

* Долгосрочная задолженность отражена по строке 1190 Прочие внеоборотные активы Баланса.

У Общества отсутствует просроченная дебиторская и кредиторская задолженность

3.2. Финансовые вложения

На 31.12.2021 г. у Общества числятся финансовые вложения в сумме 7 084 490 тыс. руб. из них:

6 890 000 тыс. руб. - долгосрочные

Займы выданные:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.	Ставка	Срок погашения
Маргания Отар Леонтьевич	140 000	5%	27.10.2024
ООО "НСЗК"	2 000 000	4,25%	07.04.2024
ООО "НСЗК"	2 000 000	4,25%	07.07.2024
ООО "НСЗК"	2 000 000	4,25%	12.08.2024
ООО "НСЗК"	750 000	7%	06.12.2024

194 490 тыс. руб. - краткосрочные

Займы выданные:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.	Ставка	Срок погашения
ООО "ТПО "РОК"	5 000	4,25%	17.09.2022
ООО "ТПО "РОК"	10 000	4,25%	17.09.2022
ООО "ВЕРИТАС"	30 000	7%	15.03.2022
ЗАО ИГ РВМ КАПИТАЛ	100 000	8%	31.03.2022

Банковский депозит:

Контрагент	Сумма, тыс.руб.	Срок погашения
ПАО Сбербанк	49 490	19.01.2022

3.3. Капитал и Резервы

На 31.12.2021г. капитал Общества состоит из:

Уставный капитал составляет 1 250 тыс. руб.

Добавочный капитал в сумме 6 999 750 тыс. руб. сформирован за счет превышения суммы стоимости оплаты привилегированных акций от их номинала.

Нераспределенная прибыль 202 039 тыс. руб.

3.4. Оценочные обязательства

У Общества на конец 2021 г. числятся оценочные обязательства в сумме 67 тыс. руб. в т.ч:

Резерв отпускных - 67 тыс. руб.

3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование	За 2021 г.
1	2
Затраты на оплату труда	2 190
Отчисления на социальные нужды	539
Прочие затраты	641
Итого по элементам затрат	3 370

3.6. Прочие доходы и прочие расходы

Проценты к получению по выданным займам и депозитам, отнесенные к прочим доходам, составили в 2021 году 256 013 тыс. руб.

В 2021 г. прочие расходы Общества составили 94 тыс. руб.

3.7. Финансовый результат

Прибыль до налогообложения составила 252 549 тыс.руб., налог на прибыль - 50 510 тыс.руб., чистая прибыль отчетного периода 202 039 тыс. руб.

4. События после отчетной даты

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство не может надежно оценить потенциальное (будущее) воздействие этих обстоятельств на Общество.

5. Информация по сегментам

Обществом принято решение не раскрывать информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности, т.к. данная информация несущественна для оценки заинтересованными пользователями финансового положения Общества или финансовых результатов деятельности Общества.

6. Информация о прекращаемой деятельности

У Общества нет намерений прекращать деятельность в течение последующих 12 месяцев. Обществом заключены долгосрочные договоры с заемщиками.

7. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами:
ООО «НСЗК» - Входит в ту же группу компаний, что и Общество

Выданы следующие займы:
По Договору займа № б/н от 07.04.2021 г. с сроком до 07.04.2024 г. на 2 000 000 тыс. руб.
По Договору займа № б/н от 07.07.2021 г. с ООО «НСЗК» сроком до 07.07.2024 г. на 2 000 000 тыс. руб.
По Договору займа № б/н от 12.08.2021 г. с ООО «НСЗК» сроком до 12.08.2024 г. на 2 000 000 тыс. руб.
По Договору займа № б/н от 06.12.2021 г. с ООО «НСЗК» сроком до 06.12.2024 г. на 1 000 000 тыс. руб.

ЗАО ИГ РВМ Капитал ЗАО - Входит в ту же группу компаний, что и Общество

Выдан займ по Договору займа № 20210531 от 31 мая 2021 г. сроком до 31.03.2022 г. на 200 000 тыс. руб. (частичное погашение 26.11.2021 г. на 100 000 тыс. руб.)

В 2021 г. генеральному директору Общества Барсегян М.О. было выплачено вознаграждение в сумме 1 905 тыс. руб., в т.ч :
1 809 тыс. руб. – выплаты в соответствии с должностным окладом, утвержденный штатным расписанием.
96 тыс. руб.- отпуск
Выплаты страх. взносов составили 539 тыс. руб.

8. Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относить:
-остаток денежных средств в валюте РФ на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.
Иные активы не расцениваются как денежные эквиваленты.

9. Раскрытие информации при формировании Формы № 4 «Отчета о движении денежных средств» бухгалтерской отчетности.

Денежные потоки в виде, платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете показаны без косвенных налогов (НДС).

Дополнительно к табличным данным АО «АКТИВ» поясняет следующее:

- депозиты в строке 4223 отражены свернуто, сумма по займам, выданным и полученным, отражена в строках 4223 и 4213 развернуто.

10. Аудитор Общества

Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту, однако по состоянию на дату составления отчетности акционерами Общества не принято решение о выборе аудитора.

Генеральный директор Барсегян М.О.

"07" марта 2022 г.