

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
Общества с ограниченной ответственностью «ЭнергоАктив» за 2022  
год.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

**I. Информация об Обществе**

Общество зарегистрировано по адресу: 121059, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Дорогомилово, ул. Киевская, д. 7, корпус 2, этаж 2, ком. 43 (часть).

Фактический адрес Общества: 121059, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Дорогомилово, ул. Киевская, д. 7, корпус 2, этаж 2, ком. 43 (часть).

Данные о государственной регистрации Общества: Свидетельство о государственной регистрации юридических лиц № 017615991 серия 77, основной государственный регистрационный номер 1147746590485, дата внесения записи 26 мая 2014 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России № 46 по г. Москве.

Согласно Уставу, Общество осуществляло вложения в ценные бумаги.

Уставный капитал Общества составляет - 105 000 000 (Сто пять миллионов) рублей.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Добавочный капитал Общества составляет 83 000 тыс. рублей.

Управление обществом:

В Обществе предусмотрены следующие органы управления:

– Высший орган управления – Общее собрание участников

Изменений в составе участников общества в течение 2022 года не было:

Участник Общества	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)	Доля (%)
АО «УК «Регионфинансресурс»	104 990	99,9905
Кобозев Сергей Вячеславович	10	0,0095

- Единоличный исполнительный орган общества – Генеральный директор: Кузьменков Сергей Александрович.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 1 человек (в 2021 году – 1 человек).

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составили 184 661 тыс. рублей, на 31 декабря 2021 года – 179 054 тыс. рублей.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

## **II. Основные положения учетной политики**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в редакции от 28.06.2013 N 134-ФЗ, от 02.07.2013 N 185-ФЗ, от 23.07.2013 N 251-ФЗ, от 02.11.2013 N 292-ФЗ, от 21.12.2013 N 357-ФЗ, от 28.12.2013 N 425-ФЗ, от 04.11.2014 № 344-ФЗ, от 28.11.2018, от 26.07.2019) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями от 30 декабря 1999г., 24 марта 2000г., 18 сентября 2006г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г., 11 апреля 2018г.), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и принятой учетной политикой Общества.

### *МЕТОД ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ*

Нормативной базой для учета доходов служит Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в редакции от 06 апреля 2015 г.)

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 ПБУ 9/99).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации учитывается на счете 90 «Продажи», отдельно по каждому виду деятельности.

### *ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ*

Нормативной базой для учета затрат служит Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н (в редакции от 06.04.2015 г.)

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Информация о расходах по обычным видам деятельности формируется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Списание расходов на финансовые результаты производится ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи».

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в соответствии с учетной политикой организации относятся напрямую в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг того отчетного периода, в котором возникли.

#### *УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*

Учет расчетов по налогу на прибыль и порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации по расчетам по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н. (в редакции от 06 апреля 2015 г.).

Начиная с отчетности за 2020 год произошли изменения в отражении отложенных и постоянных налоговых активов (обязательств). Общество ретроспективно отразило изменения учетной политики, которые заключаются в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и других статей бухгалтерского баланса.

#### *УЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ*

Общество ведет отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Порядок распределения налога на добавленную стоимость при наличии нескольких видов деятельности – облагаемых и необлагаемых налогом на добавленную стоимость.

- НДС по прямым затратам, относящимся к видам деятельности, облагаемым НДС, списывается в обычном порядке в Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – расчеты с бюджетом по НДС;
- НДС по прямым затратам, относящимся к видам деятельности, освобожденным от НДС, списывается в Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»;
- НДС по общехозяйственным расходам распределяется в соответствии с пропорцией. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от

- налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период;
- НДС по основным средствам и нематериальным активам, используемым в деятельности, облагаемым НДС, списывается в обычном порядке в Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – расчеты с бюджетом по НДС;
  - НДС по основным средствам и нематериальным активам, используемым в деятельности, освобожденным от НДС, относится на увеличение стоимости основного средства или нематериального актива;
  - НДС по основным средствам и нематериальным активам, используемым и в деятельности, освобожденной от НДС, и в деятельности, облагаемой НДС, распределяется в соответствии с пропорцией. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

### *УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ*

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ №126н от 10 декабря 2002 года (в редакции от 06 апреля 2015 г.).

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения», на отдельных субсчетах по каждой категории финансовых вложений (акции, государственные и корпоративные облигации, векселя, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), предоставленные другим организациям займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.).

Депозитные вклады в кредитных организациях учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

Аналитический учет ценных бумаг в бухгалтерской системе ведется по эмитентам и типам ценных бумаг. Информация по номеру, серии, номинальной стоимости и т.д. формируется в дополнительных регистрах аналитического учета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых продавцу в соответствии с договором) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой продавцу в соответствии с договором, такие затраты увеличивают стоимость финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, их стоимость определяется по каждой категории финансовых вложений следующими методами:

- Акции и облигации - по методу ФИФО (себестоимость первых по времени приобретения);

- Векселя, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования - по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Сделки РЕПО отражаются как займ, полученный/выданный денежными средствами или ценными бумагами.

При отражении операций РЕПО в качестве займа, выданного/полученного ценными бумагами при прямом РЕПО возникает доход по процентам по РЕПО, при обратном РЕПО – расход по процентам по РЕПО.

При совершении сделок купли-продажи ценных бумаг, полученных по первой части сделки РЕПО (открытие короткой позиции), финансовый результат не определяется до момента приобретения таких же бумаг (закрытия короткой позиции).

Доходы по финансовым вложениям, за исключением процентных доходов, признаются доходами от обычных видов деятельности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н.

#### *УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ*

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, принимаются к учету в составе *расходов будущих периодов* и подлежат списанию равномерно в течение периодов, к которым они относятся. отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету

К указанным расходам относятся:

- программное обеспечение (бухгалтерские программы, справочно-информационные системы и т.п.);

Расходы будущих периодов принимаются к учету в сумме фактически произведенных затрат, включая сумму невозмещаемого НДС.

Сумма списываемых расходов по каждому виду расходов определяется как частное от деления суммы всех расходов, учтенных как расходы будущих периодов, на количество, в течение которых будут осуществляться данные расходы.

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в последний день месяца.

Согласно учетной политике в состав расходов будущих периодов входят неисключительные права на программное обеспечение, лицензии на программное обеспечение.

Сроки возможного использования программ, лицензий на программное обеспечение, не определенные в договорах на их приобретение, устанавливаются согласно приказу руководителя.

В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов со сроком использования более одного года отражаются в составе внеоборотных активов в строке прочие внеоборотные активы, а со сроком использования один год и менее - в составе прочие оборотные активы, раздела оборотные активы.

## УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ВАЛЮТЕ

Учет активов и обязательств, выраженных в валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина РФ №154н от 27 ноября 2006 года (в редакции от 06 апреля 2015 г).

Для целей бухгалтерского учета курсовая разница признается:

- по активам и обязательствам, стоимость которых выражена в валюте и подлежит оплате в валюте, до момента оплаты: на отчетную дату по курсу ЦБ РФ на отчетную дату, в момент оплаты на дату оплаты по курсу ЦБ РФ на дату оплаты.
- по активам и обязательствам, стоимость которых выражена в валюте и подлежит оплате в рублях, до момента оплаты на отчетную дату по курсу ЦБ РФ на отчетную дату, в момент оплаты на дату оплаты по курсу ЦБ РФ на дату оплаты.

Согласно учетной политике Общества курсовая разница не возникает по активам и обязательствам, стоимость которых выражена в валюте и подлежит оплате в рублях в части оплаченной стоимости.

### АРЕНДА

Общество применяет п. 11 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" и принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

## III. Раскрытие информации по строкам бухгалтерского баланса.

### ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТР.1240 Ф№1)

В 2022 году Обществом приобретались и продавались облигации, производились сделки обратного РЕПО.

Информация о движении финансовых вложений в 2022, 2021 г. представлена в таблице ниже:

ТАБЛИЦА 1: СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ЗА 2022, 2021 ГОД.

Наименование	Период	На начало года						Изменения за период		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисленные проценты, дисконта	текущей рыночной стоимости	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Краткосрочные - всего	2022	177 355	(515)	831 144	(830 026)	(719)	7 628	1 733	178 473	499
	2021	174 538	(818)	1 537 254	(1 534 437)	(1 504)	4 529	1 807	177 355	(515)
Паи	2022	75 000	-	-	-	-	-	-	75 000	-
	2021	50 000	-	25 000	-	-	-	-	75 000	-
Облигации	2022	33 435	(515)	6 374	(18 532)	(719)	-	1 733	21 277	499
	2021	60 763	(818)	61 773	(89 101)	(1 504)	-	1 807	33 435	(515)
Предоставленные займы (в т.ч. по сделкам РЕПО)	2022	68 920	-	824 770	(811 494)	-	7 628	-	82 196	-
	2021	63 775	-	1 450 481	(1 445 336)	-	4 529	-	68 920	-

Финансовых вложений	2022	177 355	(515)	831 144	(830 026)	(719)	7 628	1 733	178 473	499
	Итого	2021	174 538	(818)	1 537 254	(1 534 437)	(1 504)	4 529	1 807	177 355

Структура портфеля ценных бумаг, находящихся в Обществе, представлена в следующей таблице.

ТАБЛИЦА 2: СТРУКТУРА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ НА 31.12.2022 Г.

Финансовое вложение	Тип ЦБ	Вид ЦБ	ISIN	Обращение на ОРЦБ	Дата погашения	Количество	Первоначальная стоимость	НКД уплаченный	Накопленная корректировка	Резерв под обесценение	Итого стоимость
Банк ВТБ (ПАО)/4B024301000B	Облигация	Корпоративная	RU000A0JU773	Обращающаяся	29.09.2023	4 000,00	3 948		199	-	4 148
ОФЗ 25084	Облигация	Государственная	RU000A101FA1	Обращающаяся	04.10.2023	2 500,00	2 364		104		2 468
ОФЗ 26222	Облигация	Государственная	RU000A0JXQF2	Обращающаяся	16.10.2024	4 000,00	3 960	40	10		4 010
ОФЗ 26223	Облигация	Государственная	RU000A0ZYU88	Обращающаяся	28.02.2024	4 059,00	3 889		142		4 032
РСХБ 23	Облигация	Корпоративная	RU000A0JUA D7	Обращающаяся	10.11.2023	3 812,00	3 828		117		3 944
ТрнфБО1РЗ	Облигация	Корпоративная	RU000A0JWP W1	Обращающаяся	03.08.2023	3 122,00	3 247		(72)		3 175
Закрытый пассивный инвестиционный комбинированный фонд "Выбор"	пай	-	-	не обращающаяся	-	25 000,00	25 000	-	-	-	25 000
Закрытый пассивный инвестиционный комбинированный фонд "Малахит"	пай	-	-	не обращающаяся	-	25 000,00	25 000	-	-	-	25 000
Закрытый пассивный инвестиционный комбинированный фонд "Лира"	пай	-	-	не обращающаяся	-	25 000,00	25 000	-	-	-	25 000
Займ, выданный по сделке РЕПО	-	-	-	-	23.01.2023	-	77 196	-	-	-	77 196
Займ, выданный сотруднику	-	-	-	-	10.01.2023	-	5 000	-	-	-	5 000
Итого											178 972

Резерв под обесценение финансовых вложений по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не создавался из-за отсутствия признаков обесценения.

### ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР.1230 Ф№1)

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года имела следующую структуру:

ТАБЛИЦА 3: СВЕДЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ЗА 2022, 2021 Г.Г.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило в рез. хозяйственных операций	Изменения за период		Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На конец периода	
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам		Выбыло			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					Погашение	Списан не на фин.результат			
Краткосрочная дебиторская задолженность - Всего, в т.ч.	2022	1 981	-	869 603	(865 753)	-	-	5 831	-
	2021	2 995	-	1 552 775	(1 553 789)	-	-	1 981	-
Расчеты по авансам выданным	2022	-	-	86	(75)	-	-	11	-
	2021	46	-	77	(123)	-	-	-	-

Расчеты с брокером	2022	1 147	-	852 871	(849 047)	-	-	4 971	-
	2021	1 499	-	1 545 694	(1 546 046)	-	-	1 147	-
Начисленные проценты, НКД	2022	740	-	16 646	(16 537)	-	-	849	-
	2021	1381	-	6 619	(7 260)	-	-	740	-
Расчета по налогам, сборам	2022	94	-	-	(94)	-	-	-	-
	2021	69	-	385	(360)	-	-	94	-

Данные раскрываются с учетом налога на добавленную стоимость.

#### *ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТР.1260 Ф№1)*

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года прочие оборотные активы представляют собой программные продукты, находящиеся в эксплуатации со сроком использования менее одного года, на которые у Общества нет исключительных прав.

#### *КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР.1520 Ф№1)*

На 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность представляют собой задолженность по налогу на прибыль.

#### *ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР.1540 Ф№1)*

По итогам года у Общества возникло обязательство по выплатам на предстоящий отпуск, рассчитанное исходя из фактического количества дней отпуска, причитающегося сотрудникам на 31 декабря, умноженного на средний заработок по каждому сотруднику, а также сумм необходимых страховых взносов. Данное обязательство подлежит исполнению в течение 12 месяцев от отчетной даты 31.12.2022г.

*ТАБЛИЦА 4: ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ЗА 2022, 2021Г. Г.*

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2022	22	140	(116)	-	46
	2021	103	144	(225)	-	22
в том числе: Обязательство по выплатам на отпуск	2022	22	140	(116)	-	46
	2021	103	144	(225)	-	22

В отношении срока исполнения и величины оценочного обязательства существует неопределенность:

- не известен будущий фактический срок предоставления отпуска;
- реальная величина отпускных зависит от заработка, начисленного в течение 12 предшествующих календарных месяцев, а также от фактически отработанных за этот период дней.

## **IV. Раскрытие информации по доходам и расходам**

### *ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в таблицах:

ТАБЛИЦА 5: СВЕДЕНИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ПО ОСНОВНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2021 Г.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация (погашение) ценных бумаг, в т.ч.	92 330	(86 263)	6 067
Государственные (муниципальные), корпоративный облигации	87 801	(86 263)	1 538
Проценты, полученные по сделкам РЕПО	4 529	-	4 529

ТАБЛИЦА 6: СВЕДЕНИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ПО ОСНОВНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2022 Г.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация (погашение) ценных бумаг, в т.ч.	25 856	(17 635)	8 221
Государственные (муниципальные), корпоративные облигации	18 228	(17 635)	593
Проценты, полученные по сделкам РЕПО	7 628	-	7 628

## УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР.2220 Ф№2)

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

ТАБЛИЦА 7: СТРУКТУРА УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РАСХОДОВ

Наименование показателя	код	2022	2021
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	1 837	1 709
Отчисления на социальные нужды	5630	554	516
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты, Всего, в т.ч.	5650	713	715
<i>Информационные услуги</i>	-	24	26
<i>Аренда</i>	-	433	411
<i>Нотариальные услуги</i>	-	1	22
<i>Резерв на отпуск</i>	-	140	143
<i>Услуги аудита</i>	-	-	93
<i>Спецоценка</i>	-	-	12
<i>Услуги связи, почта</i>	-	14	8
Итого по элементам	5660	3 004	2941
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение)	5680		-

[+])			
<b>ИТОГО</b>	5600	3 004	2 941

### *ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (СТР.2320 Ф№2)*

В 2022, 2021 г.г. были получены следующие проценты:

*ТАБЛИЦА 8: СВЕДЕНИЯ О ПРОЦЕНТАХ ПОЛУЧЕННЫХ ЗА 2022, 2021 Г.Г.*

Проценты к получению (стр.2320 Ф№2)	2022	2021
Проценты на остаток по расчетному счету, брокерскому счету	232	71
Проценты по займу	342	-
НКД начисленный, погашенный	2 096	3 653
<b>ИТОГО</b>	2 670	3 724

### *ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ (СТР.2330 Ф№2)*

*ТАБЛИЦА 9: СВЕДЕНИЯ О ПРОЦЕНТАХ К УПЛАТЕ ЗА 2022, 2021 Г.Г.*

Проценты к уплате (стр.2330 Ф№2)	2022	2021
НКД начисленный ранее, списанный при продаже (погашении) ЦБ	613	2 774
<b>ИТОГО</b>	613	2 774

### *ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*

*ТАБЛИЦА 10: СВЕДЕНИЯ О ПРОЧИХ ДОХОДАХ ЗА 2022,2021 Г.Г.*

Прочие доходы (стр.2340 Ф№2)	2022	2021
Положительная переоценка ценных бумаг	2 396	381
<b>ИТОГО</b>	2 396	381

*ТАБЛИЦА 11: СВЕДЕНИЯ О ПРОЧИХ РАСХОДАХ ЗА 2022,2021 Г.Г.*

Прочие расходы (стр.2350 Ф№2),	2022	2021
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	174	94
Депозитарные, брокерские услуги	398	374
Переоценка ценных бумаг	2 159	1 582
<b>ИТОГО</b>	2 731	2 050

### *РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*

В целях исчисления налога на прибыль учет доходов и расходов ведется по методу начисления.

*ТАБЛИЦА 12: РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ЗА 2022Г, 2021Г.*

Показатель	2022	2021
Прибыль/убыток до налогообложения, бухгалтерский учет (20%)	5 822	8
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль-20%	(1 164)	(1)
Прибыль/убыток до налогообложения, бухгалтерский учет (15 %)	1 117	2 398
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль -15 %	(168)	(360)
Постоянные разницы отчетного периода	-	-
Временные разницы, увеличивающие налог на прибыль	2 299	1 726
Временные разницы, уменьшающие налог на прибыль	(3 290)	(2 110)
Налогооблагаемая прибыль/убыток, налоговый учет (20%)	4 831	-
Списание отложенного налогового актива по убытку прошлых лет по необрацающимся ценным бумагам	(-)	(33 233)
Убыток прошлого года, уменьшающий налоговую базу	(376)	
Налог на прибыль по ставке 20%	(891)	(-)
Налог на прибыль по ставке 15%	(168)	(360)
Сумма отложенного налогового актива	460	345
Сумма отложенного налогового обязательства	(658)	(422)

Вычитаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов на предстоящий отпуск (оценочные обязательства), а также переоценкой ценных бумаг.

## V. Комментарии к отчету о движении денежных средств

В разделе денежные потоки от текущих операций платежи в связи с оплатой труда работников представляют собой сумму выплат в пользу работников, а также платежей по НДФЛ, страховых взносов. Движение денежных средств по договору о брокерском обслуживании показано свернуто отдельной строкой.

Сведения о прочих поступлениях по текущим операциям представлены в таблице:

ТАБЛИЦА 13: СВЕДЕНИЯ О ПРОЧИХ ПОСТУПЛЕНИЯХ ЗА 2022, 2021 Г.Г.

Наименование показателя	код	2022	2021
Прочие поступления, Всего, в т.ч.	4119	2 100	25 460
<i>Поступления с брокерского счета</i>		<i>2 100</i>	<i>25 460</i>

Сведения о прочих платежах по текущим операциям представлены в таблице:

ТАБЛИЦА 14: СВЕДЕНИЯ О ПРОЧИХ ПЛАТЕЖАХ ЗА 2022, 2021 Г.Г.

Наименование показателя	код	2022	2021
Прочие платежи, Всего, в т.ч.	4129	174	94
<i>Банковские расходы</i>	-	<i>174</i>	<i>94</i>

## VI. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31.12.2022 года были выделены следующие связанные стороны:

ТАБЛИЦА 15: СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ В 2022 Г.

Аффилированное лицо	Доля лица в уставном капитале общества
<p>ФИО: Кузьменков Сергей Александрович  Место жительства: Московская обл., г. Люберцы  Основание: Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества.  Дата наступления основания: 16.01.2022</p>	-
<p>Наименование: Акционерное общество "Управляющая компания "Регионфинансресурс"  Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва  Адрес (место нахождения): 121059, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Дорогомилово, ул. Киевская, д. 7, корпус 2, этаж 2, ком. 43 (часть).  Почтовый адрес: 121059, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Дорогомилово, ул. Киевская, д. 7, корпус 2, этаж 2, ком. 43 (часть).  Основание: Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих долей общества.  Дата наступления основания: 22.06.2015  Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.  Дата наступления основания: 26.05.2014</p>	99,9905%
<p>Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ВекторИнвест"  Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва  Адрес (место нахождения): 121059, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Дорогомилово, ул. Киевская, д. 7, корпус 2, этаж 2, ком. 43 (часть).  Почтовый адрес: 121059, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Дорогомилово, ул. Киевская, д. 7, корпус 2, этаж 2, ком. 43 (часть).  Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.  Дата наступления основания: 26.08.2014</p>	-
<p>ФИО: Галкин Владимир Викторович  Место жительства: г. Москва  Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.  Дата наступления основания: 23.04.2020</p>	-
<p>ФИО: Кобозев Сергей Вячеславович  Место жительства: г. Москва  Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.  Бенефициар.  Дата наступления основания: 12.01.2018</p>	-

Операции со связанными сторонами, совершенные в 2022, 2021 году:

ТАБЛИЦА 16: ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ ЗА 2022, 2021 Г.Г.

Виды операций	Объем операций	
	2022 год	2021 год
<b>Основной управленческий персонал:</b>		
Начислено краткосрочных вознаграждений по трудовым договорам	1 570	1 671
Начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды	474	505

ТАБЛИЦА 17: ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ЗА 2022, 2021 Г.Г.

Наименование показателя	код	Данные отчета о движении денежных средств за 2022 год	Денежные потоки со связанными сторонами за 2021 год
Платежи – всего	4120	(2 477)	(2 587)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 044)	(2 176)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(433)	(411)

ТАБЛИЦА 18: ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ЗА 2022, 2021 Г.Г.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2022 г.			Данные за 2021 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2021 г.
АО «УК «Регионфинансресурс»	Субаренда помещения	433	Согласно договора оплата денежными средствами ежемесячно	-	411	Согласно договора оплата денежными средствами ежемесячно	-
Галкин Владимир Викторович	Договор процентного займа	5 000	Возврат займа 10.01.2023 вместе с процентами	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

При осуществлении операций со связанными сторонами применялись рыночные цены.

## VII. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. На российскую экономику негативно влияют международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан.

31 декабря 2019 года появилось первое официальное сообщение Китая о вспышке новой коронавирусной инфекции (COVID-19), которая через несколько месяцев охватила весь мир, включая Россию. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эту вспышку пандемией. В ответ на распространение COVID-19 Правительство России, как и многие другие правительства, внедрило жесткие карантинные меры, направленные на предотвращение дальнейшего распространения COVID-19.

Такие меры нарушили хозяйственную деятельность многих предприятий. Принятые меры также повлияли на потребительские расходы и цены активов. Пандемия оказала негативное влияние на уровень глобальной и локальной экономической активности.

24 февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием происходит рост волатильности фондового и валютного рынков в РФ, ряд стран ввели пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

На фоне обострения геополитической ситуации, введения многочисленных санкций и общемирового роста инфляции в 2022 году экономика России испытала стресс, а компаниям пришлось столкнуться с многочисленными вызовами и изменениями реалий. К ним можно отнести:

- Ажиотажный спрос на многие товары в начале года и переход к более сберегательной модели ближе к его концу.
- Резкое обесценение рубля ко многим валютам, а затем резкое его укрепление.
- Активный переход на торговлю в национальных валютах вместо резервных. Заметно ускорившаяся дедолларизация экономики.
- Рост инфляции, который вызвал рост издержек.
- Резкий рост ключевой ставки ЦБ РФ и постепенное ее снижение.
- Ограничения на денежные операции.
- Уход многих иностранных компаний — в основном западных — с российского рынка и отказ от деловых отношений с российскими компаниями.
- Проблемы с экспортом и импортом и, как следствие, переориентация товарооборота и сотрудничества с Европы на Азию. Легализация параллельного импорта.
- Потеря заграничных активов некоторыми компаниями.
- Смена руководства из-за подпадания многих топ-менеджеров крупных компаний под персональные санкции.

В 2022 индекс Московской биржи упал на 43%, с 3787 до 2154 пунктов, что в абсолютном значении многократно превышает падение в 1998, но в относительном является вторым по величине, а индекс РТС снизился на 35%.

Основные изменения в экономике за 2022 год в целом были следующими:

- ВВП РФ в 2022 году, по предварительным оценкам, снизился на 2,5%, при этом в III-IV кварталах 2022 года уже наблюдалась положительная поквартальная динамика
- Наблюдалась аномально высокая волатильность курса рубля. Максимальный курс доллара составил 104.081 руб., а курс евро – 114.7127 руб. Минимальное значение доллара составило 57.2694 руб., евро - 59.1097 руб. Официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, снизился за год на 5,32 % с 74,2926 рубля за доллар США до 70,3375 рубля за доллар США. Официальный курс евро, устанавливаемый Банком России, снизился за год на 10,02% с 84,0795 рубля за евро до 75,6553 рубля за евро.
- Наблюдалась повышенная волатильность цен на биржевые товары и рыночных котировок акций.
- Ключевая ставка, составляющая на начало 2022 года 8,5%, с 28 февраля была установлена Банком России в размере 20%, затем постепенно снижалась и с 19.09.2022г. составила 7,5 %.
- Годовая инфляция, по данным Росстата, составила 11,94% после 8,39% в 2021 году, 4,9% в 2020 году и 3,0% в 2019 году. Инфляция в 2022 году стала максимальной с 2015

года (когда она равнялась 12,9%), в 2016 году рост цен равнялся 5,4%, в 2017 году рост цен составил минимальные за всю историю 2,5%, в 2018 году - 4,3%.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность. Оценить возможные будущие сценарии развития ситуации и возможное будущее влияние сложившейся ситуации на результаты деятельности и финансовое положение Общества в настоящее время не представляется возможным.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости в сложившихся обстоятельствах. Текущие экономические условия, приведенные выше создают много новых неопределенностей в части оценки ожидаемых убытков. В сложившихся обстоятельствах Общество продолжает применять требования положений по бухгалтерскому учету по формированию резервов по сомнительным долгам и резервов под обесценение финансовых вложений, основывая свои оценки на лучших данных из всех доступных источников.

Общество не сталкивается с неисполнением контрагентами своих обязательств, на балансе финансовые вложения, приносящие доход. Деятельность контрагентов (дебиторов и заемщиков) Общества не относится к отраслям, наиболее пострадавшим от COVID-19.

### VIII. Обеспечения полученные

По договорам РЕПО Обществом в обеспечение получены ценные бумаги. Структура ценных бумаг, учитываемых за балансом на 31 декабря 2022 года представлена в следующей таблице.

ТАБЛИЦА 19: ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ.

ЦБ, полученная по договору РЕПО	Тип ЦБ	Вид ЦБ	ISIN	Обращение на ОРЦБ	Дата погашения	Количество	Первоначальная стоимость	НКД уплаченный	Накопленная корректировка	Резерв под обесценение	Итого стоимост
ПАО "Мосэнерго"/RU008958863	акция	обыкновенная	RU000A0J VW30	Обращающаяся	-	52 618 025,00	77 196	-	203	-	77 399
Итого											77 399

### IX. События после отчетной даты, условные обязательства и условные активы

#### События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

#### Условные обязательства и условные активы

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

Генеральный директор

08/02/2023



Кузьменков С.А.