

115035, г. Москва, Садовническая наб., д.23
тел.(495) 737-03-30

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Данные пояснения к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Энергофинансконсалт» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Энергофинансконсалт» (далее – «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИ ФНС по г. Москва 13 октября 2006 года, о чем выдано свидетельство о постановке на учет за №008460836. Общество возникло в результате реорганизации в форме преобразования ЗАО в ООО.

Место нахождения (юридический адрес) Общества: 115035, г. Москва, Садовническая наб., д.23.

Общество осуществляет деятельность в сфере капиталовложений в ценные бумаги других организаций.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участника и по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 147 951 848 (сто сорок семь миллионов девятьсот пятьдесят одна тысяча восемьсот сорок восемь) рублей 00 копеек.

Уставный капитал в сумме 55 000 оплачен денежными средствами, уставный капитал в сумме 147 896 848 рублей оплачен неденежными средствами

Единственным участником Общества является ООО «Электровольт» – доля стоимостью 147 951 848 (сто сорок семь миллионов девятьсот пятьдесят одна тысяча восемьсот сорок восемь) рублей 00 копеек, что составляет 100% уставного капитала Общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. В течение периода с 13 октября 2006 года по 07 июля 2020 года Генеральным директором Общества являлся Раскин Вадим Борисович. С 08 июля 2020г. Генеральным директором Общества является Зернова Вера Алексеевна.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является капиталовложения в ценные бумаги юридических лиц, а также иные виды деятельности, не запрещенные законодательством и соответствующие целям Общества.

Информация о численности персонала Общества

Численность сотрудников Общества составляет по состоянию на 31 декабря 2022 года - 2 человека, работающие по внешнему совместительству (на 31 декабря 2021 года- 2 человека, на 31 декабря 2020 года - 2 человека).

Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия в Обществе по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствует.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества утверждена приказом №8 от 14.12.2020г. Критерием существенности является величина 15 процентов от валюты баланса. Показатели раскрываются в тысячах рублей.

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденному Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года №126н.

Ценные бумаги отражаются в бухгалтерском учете по сумме фактических затрат (суммы, уплачиваемые продавцу в соответствии с договором, информационные и консультационные услуги, комиссионные вознаграждения посредникам). Отражение ценных бумаг на счете 58 происходит на основании первичных документов, подтверждающих переход права собственности на ценные бумаги к организации (договора на приобретение ценной бумаги, акта приема - передачи ценной бумаги - по документарным ценным бумагам; выписки со счета "депо" - по бездокументарным ценным бумагам; договора, акта уступки права требования, прочих документов - при приобретении права требования по ценным бумагам).

Аналитический учет по счету 58 «Финансовые вложения» ведется в разрезе их видов и эмитентов.

Ценные бумаги, приобретаемые с целью получения инвестиционного дохода, отражаются по дебету счета 58 "Финансовые вложения" субсчет «Долгосрочные финансовые вложения» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов.

Ценные бумаги, приобретаемые с целью получения дохода от их реализации, принимаются к учету по дебету счета 58 "Финансовые вложения" субсчет «Краткосрочные финансовые вложения» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или расходы.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно ежемесячно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты. По остальным финансовым вложениям первоначальная стоимость изменениям не подлежит.

Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность и кредиторская задолженность относится к краткосрочным активам и обязательствам соответственно, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В течение 2021 года Общество создавало оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работников на последнее число года.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Доходы и расходы

Бухгалтерский учет доходов и расходов организация ведется в соответствии ПБУ "Доходы организации" ПБУ 9/99", утвержденному приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н и ПБУ "Расходы организации" ПБУ 10/99", утвержденном приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

В составе доходов от обычных видов деятельности (выручки) признаются доходы, связанные с капитализацией в денежные бумаги и уставные капиталы других обществ, в том числе доходы от реализации финансовых вложений, дивиденды и другие доходы, полученные в рамках такой деятельности. Такие доходы отражаются на счетах 90 «Продажа».

В составе прочих доходов и расходов Общество выделяет: доходы от реализации основных средств и иного имущества, проценты по депозитным вкладам, проценты банка на остаток средств на расчетных счетах, положительные и отрицательные курсовые разницы и т.д. Такие доходы отражаются на счетах 91 «Прочие доходы и расходы».

Датой получения дохода признается дата отгрузки товара, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества и предъявления расчетных документов к оплате.

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

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

1) расходы по обычным видам деятельности – учитываются на сч.26 «Общехозяйственные расходы»;

2) прочие расходы - учитываются на сч.91 «Прочие доходы и расходы».

Группировка расходов по обычным видам деятельности осуществляется по экономическим элементам:

1. Материальные затраты;
2. Амортизация основных средств;
3. Аренда помещения;
4. Затраты на оплату труда;
5. Страховые взносы с оплаты труда;
6. Юридические, нотариальные, аудиторские услуги, услуги регистраторов и депозитариев
7. Прочие общехозяйственные затраты.

Расходы по обычным видам деятельности (Общехозяйственные расходы) ежемесячно списываются на счет 90 " Продажи "(без формирования полной фактической себестоимости услуг по каждому виду деятельности), распределяются пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки. В Отчете о прибылях и убытках Общехозяйственные расходы показывается по строке "Управленческие расходы".

Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах показываются свернуто.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

Учет оценочных обязательств

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки отчетного периода Общество создает Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, формируется исходя из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на конец года рассчитывается по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец соответствующего месяца, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Внеоборотные активы

3.1. Долгосрочные финансовые вложения, отраженные по строке 1170 Бухгалтерского баланса: На 31 декабря 2022 года в составе финансовых вложений числятся взносы в уставный капитал компании АО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ» в размере 161871 тыс. рублей.

Финансовые вложения	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	161 871	161 871	161 871

3.2. Отложенные налоговые активы

Движение отложенных налоговых активов, отраженных по строке 1180 Бухгалтерского баланса:

Отложенные налоговые активы	2022 год	2021 год	2020 год
Остаток на начало отчетного года	1 072	933	750
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	103	139	183
Погашено отложенных налоговых активов			
Списано отложенных налоговых активов			
Остаток на конец отчетного года	1 175	1 072	933
В том числе по налоговому убытку	1 175	1 072	933

Оборотные активы

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, отраженные по стр.1250 Бухгалтерского баланса

Денежные средства	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Денежные средства на расчетном счете	32	460	766
Итого	32	460	766

Капитал и резервы

3.4. Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 147 951 848 рублей 00 копеек. По состоянию на 31.12.2021г. - 147 951 848 рублей 00 копеек. По состоянию на 31.12.2020г. – 147 951 848 рублей 00 копеек.

3.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете о финансовых результатах.

Структура нераспределенной прибыли (убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.22	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Нераспределенная прибыль (убыток), ВСЕГО	14 778	15 230	15 446
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(452)	784	555

3.6. Краткосрочные обязательства

Расшифровка кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 Бухгалтерского баланса:

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	10
Поставщики и подрядчики	3	5	16
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	21
Налог на доходы физических лиц	-	-	6
Всего по строке 1520 Баланса:	3	5	53

3.7. Расшифровка оценочных обязательств, отраженных по строке 1540 Бухгалтерского баланса:

Оценочные обязательства	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Оценочное обязательство по оплате работникам отпусков за отработанное время (с учетом причитающихся страховых взносов)	237	217	136
Итого	237	217	136

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка

Доходы от основной деятельности в течение 2022г. отсутствовали, в 2021г. – 1 440 тыс.руб., в 2021 г.- 1 435 тыс. руб (доходы от участия в деятельности других организаций (дивиденды, налог удержан у источника выплаты)

4.2. Управленческие расходы

Расшифровка управленческих расходов, отраженных по строке 2220 Отчета о финансовых результатах:

Виды затрат	2022 год	2021 год
Юридические услуги и услуги регистратора		
Затраты на оплату труда	409	605
Страховые взносы с оплаты труда	102	147
Аренда помещений	16	16
Информационные услуги	17	18
Материалы		
Итого	544	786

4.3 Расшифровка прочих расходов, отраженных по строке 2350 Отчета о финансовых результатах:

Прочие расходы	2022 год	2021 год
Расходы на оплату услуг банков	12	8
Прочие расходы		1
Итого	12	9

4.4 Налог на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль, отраженному по строке 2410 Отчета о финансовых результатах:

Текущий налог на прибыль	2022 год	2021 год
Условный расход (доход)	(111)	129
Постоянные налоговые обязательства (активы)	8	(268)
Изменение отложенных налоговых активов, всего в том числе из-за:	103	139
- с суммы налогового убытка текущего года	103	139
- увеличения/уменьшения убытков прошлых лет	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств, всего в том числе из-за:	-	-
- разницы момента признания доходов для целей БУ и НУ	-	-
Итого	-	-

5.Использование прибыли

В течение 2022г. решения о распределении прибыли не принимались.

Решением единственного участника Общества (Решение от 27 января 2021 года) распределена часть чистой прибыли Общества по итогам 9 мес. 2020г. в размере 300 000 тыс. руб. Дивиденды были выплачены денежными средствами 01 февраля 2021 года.

Решением единственного участника Общества (Решение №4/21 от 16 августа 2021 года) распределена часть чистой прибыли Общества по итогам прошлых лет в размере 700 000 тыс. руб. Дивиденды были выплачены денежными средствами 16 августа 2021 года.

6.Связанные стороны

Участником Общества на 31 декабря 2022 года являются ООО «Электровольт» (100%). В течение 2022г. ООО «Электровольт» осуществило вклад в имущество Общества в размере 132 тыс.руб. Обществом сформирован добавочный капитал в размере вышеуказанного вклада.

Бенефициарным владельцем (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) Общества либо имеет возможность контролировать действия Общества является Зернова Вера Алексеевна (владеет 60 % долей в уставном капитале ООО «Электровольт»).

7. Вознаграждения и компенсации основного управленческого персонала

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

В течение 2022 года Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата) на общую сумму 151,47 тыс. включая НДСФЛ (без учета страховых взносов) В течение 2021 года Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата) на общую сумму 302,94 тыс. руб., включая НДСФЛ (без учета страховых взносов). В течение 2020 года Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата и оплата отпуска при увольнении) на общую сумму 370 тыс. руб., включая НДСФЛ (без учета страховых взносов)

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, репутационным и другим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и контролирует указанные риски, информация о которых приводится ниже.

Информация о финансовых рисках

Валютный риск

По состоянию на 31 декабря 2022 года, а также по состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной и финансовой деятельностью.

Руководством Общества осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Денежные средства	32	460	766
Долгосрочные финансовые вложения	161 871	161 871	161 871
Итого	162 331	162 637	162 545

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор

10 марта 2023года



Зернова В.А.