

ООО «РГ-АКТИВ»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД**

Содержание

1.	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
2.	Информация об учетной политике	4
3.	Финансовые вложения	5
4.	Денежные средства и денежные эквиваленты	6
5.	Прочие оборотные активы	7
6.	Дебиторская и кредиторская задолженность	7
7.	Налоговая задолженность	11
8.	Капитал и резервы	11
9.	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	11
10.	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	12
11.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	14
12.	Арендованные основные средства	14
13.	Информация о связанных сторонах	14
14.	Условные факты хозяйственной деятельности	15

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «РГ-АКТИВ» (далее Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Организация и виды деятельности

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «РГ-АКТИВ» (далее по тексту «Общество»).

Адрес (место нахождения) ООО «РГ-АКТИВ»: г. Москва, ул. М. Калужская, дом №15, строение 1, офис 3/07.

Органы управления и контрольные органы Общества:

Единоличный исполнительный орган Общества:

- Генеральный директор Воронков Никита Сергеевич – назначен решением единственного учредителя ООО «РГ-АКТИВ» - АО «Росгазификация» от 23 декабря 2019 года №3/2019.

Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия избрана решением единственного учредителя ООО «РГ-АКТИВ» от 01.12.2020 г. № 7-2020 в составе:

- Новосельцева Елизавета Александровна;
- Тарновская Алла Александровна;
- Гуламадшоев Масрур Мансурович.

Членам ревизионной комиссии Общества вознаграждения не выплачивались, расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей не компенсировались.

Образование Общества

Общество с ограниченной ответственностью учреждено 15 мая 2017 года единственным учредителем АО "Росгазификация".

Дата государственной регистрации Общества как юридического лица - 14 июня 2017 года.

Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Общества: №1172225024102.

Информация о численности персонала

Средняя численность сотрудников за 2022 год (с учетом внешних совместителей) составляет – 1 человек (по совместительству).

Структура уставного капитала

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 составляет 39 442 тыс. руб. года.

Единственным владельцем долей участия в Обществе является АО "Росгазификация", ОГРН 1027739033410, адрес (местонахождение) – г. Москва, ул. М. Калужская, дом №15, строение 1, офис 07-09. Номинальная стоимость доли участия по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 32 876 тыс. руб. (100%).

Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются – посреднические услуги, связанные с хозяйственным управлением объектов газоснабжения и теплоснабжения.

Деятельность по основному виду в 2022 году не осуществлялась. Доход был получен от участия в других организациях.

1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с последующими изменениями), а также действующими локальными нормативными документами Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные Стандартом ООО «РГ-АКТИВ» «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» в 2022 году отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

3. Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производится.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не переоцениваются в течение срока их обращения в случае возникновения разницы между суммой фактических затрат и номинальной стоимостью.

В 2017 году для оплаты доли АО «Росгазификация» в уставный капитал Общества внесены ценные бумаги – 8 090 штук обыкновенных именных акций

АО «Росгазификация», первоначальная стоимость которых составила 32 876 тыс.руб. Акции АО «Росгазификация» не обращаются на организованном рынке ценных бумаг, рыночная стоимость по ним не определяется. Первоначальная стоимость определена на основании отчета оценщика ООО «ЛАИР» №А-23852/17 от 06.04.2017.

Информация о долгосрочных финансовых вложениях (тыс. руб.) строка 1170

Наименование организации	Доля Общества в уставном капитале на отчетную дату	Количество акций, принадлежащих Обществу на отчетную дату, в штуках	Величина вложений на 31.12.2020	Величина вложений на 31.12.2021	Величина вложений на 31.12.2022
АО «Росгазификация»	0,3063	8 090	32 866	32 866	32 866
ООО "Оргэнергонефть"	50%		-	-	37 500
Итого	-	-	32 866	32 866	70 366

Указанные ценные бумаги учтены в составе долгосрочных финансовых вложений, так как Общество не планирует их отчуждение в течение 12 месяцев после отчетной даты и планирует извлекать доход исключительно в виде дивидендов.

К финансовым вложениям так же относятся депозитные вклады со сроком размещения более 91 дня.

Информация о краткосрочных финансовых вложений (тыс. руб.) строка 1240

Наименование статьи	Величина вложений на 31.12.2020	Величина вложений на 31.12.2021	Величина вложений на 31.12.2022
Депозиты от 92 по 365 день	-	-	-
Итого:	-	-	-

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2022 отражены денежные средства на текущем расчетном счете ООО «РГ-АКТИВ» №40702810700000006227, открытом в банке АО "ВБРР", БИК 044525880, к/с 30101810900000000880 г. Москва – 9 129 498,77 руб.

Информация о денежных средствах (тыс. руб.) строка 1250

Наименование статьи	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022
Расчетный счет (рублевый)	6 132	231	9 129
Депозитные вклады (не более 91 дня)	-	5 100	
Итого:	6 132	5 331	9 129

5. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов на 31.12.2022 отражены расходы будущих периодов – 2 тыс. руб., а именно стоимость программного обеспечения для управления сертификатом электронной цифровой подписи, исключительные права на которое Обществу не принадлежат.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность, отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженности переводятся в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней.

Вся задолженность является текущей, просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.) строка 1230

Период	Задолженность по видам	Остаток на 31.12.2021	Возникло	Погашено	Остаток на 31.12.2022
2022	ИТОГО дебиторская задолженность	3 905	15 165	4 751	14 318
	Долгосрочная задолженность	-			
	Краткосрочная задолженность	3 905			14 318
	<i>в том числе:</i>	-			
	Покупатели и заказчики	-			
	Авансы выданные	-			
	Расчеты по дивидендам объявленные	3 532	15 165	4 381	14 315
	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	370		367	3
	Прочие дебиторы	3		3	-
Период	Задолженность по видам	Остаток на 31.12.2020	Возникло	Погашено	Остаток на 31.12.2021
2021	ИТОГО дебиторская задолженность	4	4 747	(846)	3 905
	Долгосрочная задолженность	-	-	-	-
	Краткосрочная задолженность	4	4 825	(924)	3 905
	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-
	Покупатели и заказчики	-	-	-	-
	Авансы выданные	-	78	(78)	-
	Расчеты по дивидендам объявленные	-	4113	(581)	3 532
	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	3	367	-	370
	Прочие дебиторы	1	267	(265)	3

Период	Задолженность по видам	Остаток на 31.12.2019	Возникло	Погашено	Остаток на 31.12.2020
2020	ИТОГО дебиторская задолженность	98	4 979	(5 073)	4
	Долгосрочная задолженность	-	-	-	-
	Краткосрочная задолженность	98	4 979	(5 073)	4
	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-
	Покупатели и заказчики	-	-	-	-
	Авансы выданные	-	77	(77)	-
	Расчеты по дивидендам объявленные	-	4 314	(4 314)	-
	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	-	3	-	3
	Прочие дебиторы	98	585	(682)	1

Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.) строка 1520

Период	Задолженность по видам	Остаток на 31.12.2021	Возникло	Погашено	Остаток на 31.12.2022
2022	ИТОГО кредиторская задолженность	-	-	-	-
	Долгосрочная задолженность	-	-	-	-
	Краткосрочная задолженность	-	-	-	-
	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-
	Поставщики и подрядчики	-	879	(879)	-
	Авансы полученные	-	-	-	-
	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	-	157	(157)	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	-	521	(521)	-
	Расчеты с подотчетными лицами	-	2	(2)	-
Прочие кредиторы	-	-	-	-	

Период	Задолженность по видам	Остаток на 31.12.2020	Возникло	Погашено	Остаток на 31.12.2021
2021	ИТОГО кредиторская задолженность	-	1 627	(1 627)	-
	Долгосрочная задолженность	-	-	-	-
	Краткосрочная задолженность	-	-	-	-
	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-
	Поставщики и подрядчики	-	881	(881)	-
	Авансы полученные	-	-	-	-
	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	-	225	(225)	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	-	521	(521)	-
	Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-
	Прочие кредиторы	-	-	-	-
Период	Задолженность по видам	Остаток на 31.12.2019	Возникло	Погашено	Остаток на 31.12.2020
2020	ИТОГО кредиторская задолженность	59	1 327	(1 386)	-
	Долгосрочная задолженность	-	-	-	-
	Краткосрочная задолженность	59	1 327	(1 386)	-
	<i>в том числе:</i>	-	-	-	-
	Поставщики и подрядчики	48	737	(785)	-
	Авансы полученные	-	-	-	-
	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5	247	(252)	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	2	321	(323)	-
	Расчеты с подотчетными лицами	4	22	(26)	-
	Прочие кредиторы	-	-	-	-

7. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2022 года задолженность Общества по налогам в бюджет отсутствует. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами отсутствует. Просроченная задолженность отсутствует.

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 32 876 тыс. руб. Уставный капитал оплачен денежными средствами в размере 10 тыс. руб. и ценными бумагами на сумму 32 866 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2022 года составляют 87 073 тыс. рублей.

9. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

По итогам 2022 года выручка по основному виду деятельности отсутствует.

В 2022 году получены доходы от участия в других организациях в сумме 15 165 тыс. руб. и начислены проценты к получению по депозитным вкладам в сумме 711 тыс. руб.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем управленческие расходы полностью списываются на счет учета продаж и полностью признаются в отчетном периоде.

Величина чистой прибыли (убытка) отчетного года составила 22 981 тыс. рублей. На величину убытка отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2020 год	за 2021 год	за 2022 год
Управленческие расходы	(1 054)	(1 413)	(1 410)
Расходы на оплату труда	(321)	(521)	(521)
Отчисления на социальные нужды	(97)	(156)	(156)
Аренда имущества	(175)	(294)	(294)
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	(436)	(436)	(436)
Прочие затраты	(25)	(6)	(2)
Услуги по обучению сотрудников	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	(1 054)	(1 413)	(1 410)
Доходы от участия в других организациях	4 310	4 037	15 165
Проценты к получению	585	268	711
Проценты, причитающиеся к получению по депозитам	485	170	661
Проценты по остатку на расчетном счете	100	98	50
Прочие расходы	(16)	(11)	(37 608)
Банковские услуги	(12)	(11)	(12)
Услуги депозитария	(1)	-	-
Госпошлина	(3)	-	-
Услуги нотариуса	-	-	(96)
Единовременный финансовый взнос	-	-	(37 500)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 825)	(2 881)	(23 142)

10. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые доходы и расходы

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов

и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых доходов и расходов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о финансовых результатах свернуто.

В 2022 году ставка постоянных налоговых доходов и расходов составила 20%. В составе отложенных налоговых обязательств в том числе учитываются обязательства по налогу на прибыль, удержанному налоговым агентом при выплате дивидендов по ставке 13 %.

**Расчет отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых доходов и расходов
(тыс. руб.)**

Показатель	за 2020 год	за 2021 год	за 2022 год
Бухгалтерская прибыль до налогообложения (стр.2300 ОФР), в том числе	3 825	2 881	23 142
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения без учета прибыли в виде дивидендов	(485)	(1 156)	(7 977)
Доходы от участия в других организациях, показанные в строке 2310 ОФР за минусом налога на прибыль с указанных доходов	4 310	4 037	15 165
Налог на прибыль (стр.2410 ОФР)	97	231	161
в том числе:			
текущий налог на прибыль (стр.2411 ОФР)	-	-	-
отложенный налог на прибыль (стр.2412 ОФР)	97	231	161
Прочее (стр.2460 ОФР)	-	-	-
Чистая прибыль (стр.2400 ОФР)	3 922	3 112	22 981

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах и постоянных налоговых доходах и расходах (тыс. руб.)

Наименование	Остаток на 31.12.2020	Возникло за 2021 год	Погашено за 2021 год	Остаток на 31.12.2021	Возникло за 2022 год	Погашено за 2022 год	Остаток на 31.12.2022

Отложенные налоговые обязательства по ставке 13%	-	76	(76)	-			
Отложенные налоговые активы по ставке 20%	182	231	-	413	162	-	575
Постоянные налоговые доходы (расходы)	X	-	-	X	7 500	-	7 500

11. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам» по состоянию на 31.12.2022 г. числится сумма 37 тыс. рублей непредъявленного налога на возмещение из бюджета.

12. Арендованные основные средства

Арендованные основные средства учитываются Обществом обособленно на забалансовом счете 001 в оценке, указанной в договорах аренды либо на основании сведений, предоставленных арендодателем. Амортизацию по арендованным основным средствам Общество не начисляет.

Арендованные основные средства (тыс. руб.)

Договор аренды	Стоимость основных средств на 31.12.2022	в том числе	
		недвижимое имущество	движимое имущество
Договор субаренды нежилого помещения с АО «Росгазификация» №77-ДА/01-06/20 от 01.06.2020 г.	2 216	2 216	-

13. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами (тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Вид операций	за 2020 год	за 2021 год	за 2022 год	Форма расчетов
АО "Росгазификация"	Дивиденды (доход)	4 314	4 113	15 165	денежная

Список связанных сторон

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	Воронков Никита Сергеевич	-	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа
2	Акционерное общество "Росгазификация"	Российская Федерация, 119071, г. Москва, ул. М. Калужская, дом №15, строение 1, офис 07-09.	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на уставный капитал Общества
3	ООО «ВостокГазинвест»	Российская Федерация, 119071, г. Москва, ул. М. Калужская, дом №15, строение 1, помещение 6, этаж 3, часть офиса 08	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4	ООО «ОРГЭНЕРГОНЕФТЬ»	Российская Федерация, 143900, Московская область, г. Балашиха, ул. Дорофеева, дом 1	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на уставный капитал Общества
5	АНО ДПО «Гипрониигаз-Учебный центр»	Российская Федерация, 410012, Саратовская область, г. Саратов, пр-кт им. Петра Столыпина, д.54	Единовременный финансовый взнос