

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭСЭНЕРГО»
ИНН 7714427111 КПП 771401001

123004, Москва г, ул. Магистральная 1-я, д 17/1 стр. 1, этаж 2, помещение 17

ПОЯСНЕНИЯ
К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2022 год

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫХ ВИДОВ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Общие сведения

Полное наименование общества: Акционерное общество «РЭСЭНЕРГО».

Дата государственной регистрации 04.05.2018г.

ОГРН 1187746456171

ИНН 7714427111

КПП 771401001

Юридический адрес Общества: 123007, г. Москва, Магистральная 1-я ул, д. № 17/1, стр. 1 этаж. 2 пом. 17

Основным видом деятельности АО «РЭСЭНЕРГО» является деятельность холдинговых организаций.

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2022г. составила 1 человек.

Определение выручки от реализации определяется по методу отгрузки.

2. Сведения об органах управления и контроля

Органами управления Обществом, в соответствии с Уставом, являются:

- общее собрание участников

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

- совет директоров

Руководство текущей деятельностью Компанией осуществлялось единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Смирновой Мариной Михайловной.

3. Основные виды деятельности в соответствии с Уставом:

- Основным видом деятельности АО «РЭСЭНЕРГО» является деятельность холдинговых организаций.

Наличие лицензий – лицензий не имеет.

4. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства

финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 20 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С-Бухгалтерия версия 8.3.

5. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В марте 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля. Кроме того, в конце марта 2020 года Правительство РФ ввело предупредительные меры против распространения коронавируса COVID-19 в стране.

Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, а также влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год. Отсутствует существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность под влиянием распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19.

6. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

7. Краткое содержание Учетной политики.

Общество осуществляет свою деятельность на основании Учетной политики по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Генерального директора от 30.12.2021 года № 1-УБ.

Основные аспекты Учетной политики:

Внеоборотные и оборотные активы и обязательства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество переходит на применение Стандарта ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года.

При переходе на Стандарт принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики - с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Общество произведет единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости и соотношения истекшего срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

Балансовая стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, спишется в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев комплектации таких объектов в единый самостоятельный объект основных средств.

Влияние изменений учетной политики на 2022 год на бухгалтерскую отчетность за 2022 год не существенно в связи с отсутствием соответствующих объектов основных средств в учете.

Применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество приняло решение о переходе на применение ФСБУ 26/2020 перспективно (с 01.01.2022г.). Данные бухгалтерского учета, сформированные ранее, не корректируются, при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество (арендатор) по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются. При переходе на ФСБУ 25/2018 права пользования активом принимаются равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Раскрытие изменений учетной политики в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год не существенно в связи с отсутствием соответствующих объектов учета.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет сырья и материалов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Общество отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты сроком размещения свыше 90 дней отражаются как краткосрочные финансовые вложения и раскрываются в отчете о движении денежных средств свернуто. Операции по поступлению денежных средств и платежам отражены в отчете движения денежных средств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доход от холдинговой деятельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с осуществлением основного вида деятельности.

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, не связанные с основной деятельностью, учитываются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате займодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов одновременно в момент их совершения.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежегодно);
- на оплату отпусков.

При этом существует следующий порядок создания резервов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

В 2022г. резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Резерв на оплату отпусков

Общество создает оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков работников. Величина оценочного обязательства складывается из общей суммы величин обязательств перед каждым работником по предстоящей оплате неиспользованного им отпуска и предполагаемой суммой страховых взносов ежегодно на 31 декабря предшествующего года.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования.

Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г.

8. Информация об основных средствах

На балансе организации на 31.12.2022г. основные средства не числятся.

9. Информация о финансовых вложениях

Финансовые вложения в уставные капиталы дочерних и прочих организаций, по состоянию на 31.12.2022 г. составили:

ООО «Газета номер один», сумма финансового вложения 7 тыс. руб.

Обесценение финансовых вложений не выявлено.

10. Дебиторская задолженность и прочее

Сведения о составе и движении дебиторской задолженности представлены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (см. Таблицы 5.1 – 5.2).

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года составляет 16 тыс. руб., списание дебиторской задолженности на финансовые результаты Компании в 2022г. не производилось.

№ пп	Наименование дебитора	Сумма, в тыс.руб.
1	ОАО "ЗАВОД ПО РЕМОНТУ АВТОКРАНОВ"	16

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» баланса отражен остаток расходов будущих периодов- неисключительное право на программный продукт в сумме 11 тыс. руб.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» баланса отражен остаток ОНА с налогового убытка в сумме 421 тыс. руб.

11. Кредиты и займы

Задолженность по полученным займам по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует.

12. Кредиторская задолженность

Сведения о составе и движении кредиторской задолженности представлены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (см. Таблицы 5.3 – 5.4).

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 года отсутствует.

Списание кредиторской задолженности в 2022г. не проводилось.

13. Выручка (доходы от реализации)

За 2022г. выручка от реализации отсутствует

14. Расходы, связанные с реализацией

В 2022г расходы, связанные с реализацией отсутствуют.

15. Управленческие расходы

Наименование	За Январь-Декабрь 2022г. (тыс.руб.)
Аренда	52
КОНТУР ЭКСТЕРН	22
Аудиторские услуги	77
Оплата труда	171
Услуги регистратора	26
Страховые взносы	52
Нотариальные услуги	41
Прочие расходы	2
Итого	441

16. Прочие доходы

Прочие доходы в 2022г. составили 20 тыс. руб.

Наименование	За Январь-Декабрь 2022 г. (тыс.руб.)
Проценты к получению	18
Прочие доходы	2
Итого	20

17. Прочие расходы

Наименование	За Январь-Декабрь 2022 г. (тыс.руб.)
Расходы на услуги банков	33
Итого	33

18. Информация об учете расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
Текущий налог на прибыль отсутствует.

19. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

20. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2022 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

21. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

В 2022г. условных фактов хозяйственной деятельности не было.

22. Информация о связанных сторонах

№	Категория связанных сторон	Связанные стороны
1	Перечень лиц, являющимися членами Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, членами его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;	Единоличный исполнительный орган Генеральный директор Смирнова Марина Михайловна
2	Перечень лиц, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли организации;	ООО «Форстора» (имеет право распоряжаться более 20 % в Уставном капитале Общества).

Смирнова Марина Михайловна является генеральным директором Общества. В 2022 году ей выплачивалось краткосрочное вознаграждение (заработная плата) в соответствии с трудовым договором, долгосрочное вознаграждение не выплачивалось.

Краткосрочные вознаграждения Генерального директора Смирновой М.М., выплаченные в 2022 году, включая налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, составили 236 тыс. руб.

23. Информация о государственной помощи

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась.

26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В 2022 году договоров доверительного управления не заключалось.

27. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

28. Условия продолжения деятельности в будущем

Убыток Компании за 2022 год составил 362 тыс. руб.

В 2022г. Компания получила вклад в имущество без увеличения уставного капитала в сумме 840 тыс. руб.

Величина чистых активов на 31.12.22 составила 1 015 тыс. руб.

Несмотря на это, компания проводит мероприятия по улучшению финансового состояния и в обозримом будущем планирует продолжать свою деятельность.

В 2023 году принимаются следующие меры по улучшению финансово-экономического положения:

- принимаются меры по оптимизации расходов Общества;
- ведется поиск объектов инвестирования с целью получения дохода

Несмотря на то, что имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что Общество может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности, Общество в обозримом будущем планирует продолжение деятельности.

Общество ведет активный поиск покупателей и клиентов, изучает конъюнктуру рынка. Планируемые действия в будущем должны привести к улучшению финансового положения Общества и, как следствие, к приведению чистых активов в соответствие с требованиями законодательства РФ.

По оценке руководства Общество способно продолжать деятельность непрерывно.

29. Прочая информация

В 2022 году существенные ошибки предшествующих отчетных периодов отсутствуют. При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные изменения в применимости допущения непрерывности деятельности. ПБУ 1/2008 п.20.

11.03.2023

Генеральный директор

Смирнова М.М.