

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «ЭнергоАктив» за 2020
год.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2020 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 2020 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 2020 год составила 1 человек (в 2019 году – 1 человек).

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составили 210 242 тыс. рублей, на 31 декабря 2019 года – 206 204 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).

В 2020 году произошли изменения учетной политики, которые состоят в изменении отражения в учете и отчетности сделок РЕПО. Полученные ценные бумаги по сделке и переоценка их отражаются на забалансовых счетах. Общество ретроспективно отразило изменения учетной политики, которые заключаются в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и других статей бухгалтерского баланса.

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.

III. Раскрытие информации по строкам бухгалтерского баланса.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТР.1240 Ф№1)

В 2020 году Обществом приобретались и продавались облигации, производились сделки обратного РЕПО.

Информация о движении финансовых вложений в 2020, 2019 г. представлена в таблице ниже:

ТАБЛИЦА 1: СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ЗА 2019, 2020 ГОД.

| Наименование | Период | На начало года | | Поступило | выбыло (погашено) | | начисленные проценты, дисконта | Изменения за период | | |
|--|--------|--------------------------|---------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------|--------------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | текущей рыночной стоимости | первоначальная стоимость | |
| | | | | | | | | | | корректировка |
| Краткосрочные - всего | 2020 | 144 420 | 103 | 1 558 486 | (1 528 368) | (1 255) | 3 910 | 334 | 174 538 | (818) |
| | 2019 | 80 203 | - | 1 601 218 | (1 537 001) | (465) | 4 716 | 568 | 144 420 | 103 |
| Паи | 2020 | 50 000 | - | - | - | - | - | - | 50 000 | - |
| | 2019 | 25 000 | - | 75 000 | (50 000) | - | - | - | 50 000 | - |
| Облигации | 2020 | 34 493 | 103 | 62 386 | (36 116) | (1 255) | - | 334 | 60 763 | (818) |
| | 2019 | - | - | 136 053 | (101 560) | (465) | - | 568 | 34 493 | 103 |
| Предоставленные займы (в т.ч. по сделкам РЕПО) | 2020 | 59 927 | - | 1 496 100 | (1 492 252) | - | 3 910 | - | 63 775 | - |
| | 2019 | 55 203 | - | 1 390 165 | (1 385 441) | - | 4 716 | - | 59 927 | - |

| | | | | | | | | | | |
|------------------------------|------|---------|-----|-----------|-------------|---------|-------|-----|---------|-------|
| Финансовых вложений Итого | 2020 | 144 420 | 103 | 1 558 486 | (1 528 368) | (1 255) | 3 910 | 334 | 174 538 | (818) |
| | 2019 | 80 203 | - | 1 601 218 | (1 537 001) | (465) | 4 716 | 568 | 144 420 | 103 |

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

ТАБЛИЦА 2: СТРУКТУРА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ НА 31.12.2020 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 |
|--|-----------|-----------------|---------------|-------------------|----------------|------------|--------------------------|----------------|---------------------------|------------------------|-----------------|
| Минфин России/26217RMFS | Облигация | Государственная | RU000A0JVW30 | Обращающаяся | 18.08.2021 | 25 608,00 | 26 465 | - | (317) | - | 26 147 |
| ОФЗ 26205 | Облигация | Государственная | RU000A0JR EQ7 | Обращающаяся | 14.04.2021 | 33 431,00 | 34 298 | - | (500) | - | 33 798 |
| Закрытый пассивный инвестиционный комбинированный фонд "Выбор" | паи | - | - | не обращающаяся | - | 25 000,00 | 25 000 | - | - | - | 25 000 |
| Закрытый пассивный инвестиционный комбинированный фонд "Малахит" | паи | - | - | не обращающаяся | - | 25 000,00 | 25 000 | - | - | - | 25 000 |
| Займ, выданный по сделке РЕПО | - | - | - | - | 15.01.2021 | - | 63 775 | - | - | - | 63 775 |
| Итого | | | | | | | | | | | 173 720 |

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

В результате изменений учетной политики и ретроспективного пересчета показателей, строки 1240 бухгалтерского баланса изменились следующим образом:

| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | На 31 декабря 2019 | На 31 декабря 2018 |
|--|--------------------|--------------------|
| До изменений | 210 798 | 142 294 |
| После изменений | 144 523 | 80 203 |

Ценные бумаги, полученные по сделкам РЕПО не отражаются на балансе.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР.1230 ФЛ№1)

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года имела следующую структуру:

ТАБЛИЦА 3: СВЕДЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ЗА 2019, 2020 Г.Г.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | На конец периода | | |
|---|--------|------------------------------|---|---|-------------|---------------------------|---|------------------------------|---|
| | | Учетная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Поступило в рез. хозяйственных операций | Выбыло | | Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность | Учетная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам |
| | | | | | Погашение | Списание на фин.результат | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - Всего, в т.ч. | 2020 | 28 444 | | 4 636 667 | (4 662 116) | | | 2 995 | - |
| | 2019 | 1 951 | - | 1 675 105 | (1 648 612) | - | - | 28 444 | - |
| Расчеты по авансам выданным | 2020 | 47 | | 95 | (96) | | | 46 | - |
| | 2019 | 46 | | 197 | (196) | | | 47 | - |
| Расчеты с брокером | 2020 | 27 844 | | 4 626 527 | (4 652 872) | | | 1 499 | - |
| | 2019 | 707 | | 1 666 342 | (1 639 205) | | | 27 844 | - |

| | | | | | | | | | |
|----------------------------|------|-------|---|-------|---------|--|--|-------|---|
| Начисленные проценты, НКД | 2020 | 246 | - | 6 913 | (5 778) | | | 1 381 | - |
| | 2019 | 51 | - | 8 008 | (7 813) | | | 246 | - |
| Расчета по налогам, сборам | 2020 | 307 | - | 3 132 | (3 370) | | | 69 | - |
| | 2019 | 1 147 | - | 558 | (1 398) | | | 307 | - |

Данные раскрываются с учетом налога на добавленную стоимость.

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТР.1260 Ф№1)

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года прочие оборотные активы представляют собой программные продукты, находящиеся в эксплуатации со сроком использования менее одного года, на которые у Общества нет исключительных прав.

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (СТР.1370 Ф№1)

В связи с изменениями в учетной политике, произведен ретроспективный пересчет показателей в бухгалтерском учете и отчетности. Изменения касаются учета сделок РЕПО, а также отнесения разниц между бухгалтерским и налоговым учетом к постоянным или временным в связи с вступлением в силу изменений в ПБУ 18/02 с 2020 года.

По сделкам обратного РЕПО доходы (расходы) по переоценке ценных бумаг списываются со счетов нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). В отчетности произошла корректировка показателя нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | На 31 декабря 2019 | На 31 декабря 2018 |
|--|--------------------|--------------------|
| До изменений | 24 572 | 18 015 |
| После изменений | 18 204 | 11 127 |

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР.1420 Ф№1)

В связи с изменениями учетной политики, связанными с изменением в ПБУ 18/02, постоянные разницы по переоценке ценных бумаг были квалифицированы как временные. В отчетности это ретроспективно отражено в строке отложенных налоговых обязательств.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. СТР 1510, СТР 1520 Ф№1)

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года отсутствует.

В результате изменений учетной политики и ретроспективного пересчета показателей, связанных с суммой кредиторской задолженности по возврату ценных бумаг, полученных по сделкам РЕПО, строки 1520 бухгалтерского баланса изменились следующим образом:

| Кредиторская задолженность | На 31 декабря 2019 | На 31 декабря 2018 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| До изменений | 59 927 | 55 208 |
| После изменений | 0 | 5 |

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 31.12.2020.

ТАБЛИЦА 4: ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ЗА 2019, 2020Г. Г.

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|--------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 2020 | 101 | 193 | (191) | - | 103 |
| | 2019 | 47 | 153 | (98) | - | 101 |
| в том числе: Обязательство по выплатам на отпуск | 2020 | 101 | 193 | (191) | - | 103 |
| | 2019 | 47 | 153 | (98) | - | 101 |

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 2019 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. | 158 037 | (149 485) | 8 552 |
| Паи ЗПИФ | 51 160 | (50 000) | 1 160 |
| Государственные (муниципальные) облигации | 102 162 | (99 485) | 2 677 |
| Проценты, полученные по сделкам РЕПО | 4 715 | - | 4 715 |

ТАБЛИЦА 6: СВЕДЕНИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ПО ОСНОВНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2020 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. | 38 812 | (34 546) | 4 266 |
| Государственные (муниципальные) облигации | 34 902 | (34 546) | 356 |
| Проценты, полученные по сделкам РЕПО | 3 910 | - | 3 910 |

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР.2220 Ф№2)

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

ТАБЛИЦА 7: СТРУКТУРА УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РАСХОДОВ

| Наименование показателя | код | 2020 | 2019 |
|---|-------------|-------------|--------------|
| Материальные затраты | 5610 | 40 | - |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 1 643 | 1466 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 496 | 441 |
| Амортизация | 5640 | - | - |
| Прочие затраты, Всего, в т.ч. | 5650 | 534 | 477 |
| <i>Информационные услуги</i> | - | 22 | 27 |
| <i>Аренда</i> | - | 210 | 192 |
| <i>Нотариальные услуги</i> | - | 10 | 6 |
| <i>Резерв на отпуск</i> | - | 193 | 153 |
| <i>Услуги аудита</i> | - | 93 | 92 |
| <i>Госпошлина</i> | - | - | 1 |
| <i>Услуги связи</i> | - | 6 | 6 |
| Итого по элементам | 5660 | 2713 | 2384 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]) | 5670 | | - |
| незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]) | 5680 | | - |
| ИТОГО | 5600 | 2713 | 2 384 |

ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (СТР.2320 Ф№2)

В 2019, 2020 г.г. были получены следующие проценты:

ТАБЛИЦА 8: СВЕДЕНИЯ О ПРОЦЕНТАХ ПОЛУЧЕННЫХ ЗА 2019, 2020 Г.Г.

| Проценты к получению (стр.2320 Ф№2) | 2020 | 2019 |
|--|--------------|--------------|
| Проценты на остаток по расчетному счету, брокерскому счету | 1 626 | 1 680 |
| НКД начисленный | 4 942 | 6 308 |
| ИТОГО | 6 568 | 7 988 |

ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ (СТР.2330 Ф№2)

ТАБЛИЦА 9: СВЕДЕНИЯ О ПРОЦЕНТАХ К УПЛАТЕ ЗА 2019, 2020 Г.Г.

| Проценты к уплате (стр.2330 Ф№2) | 2020 | 2019 |
|---|--------------|--------------|
| НКД начисленный ранее, списанный при продаже (погашении) ЦБ | 1 981 | 5 057 |
| ИТОГО | 1 981 | 5 057 |

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

ТАБЛИЦА 10: СВЕДЕНИЯ О ПРОЧИХ ДОХОДАХ ЗА 2019, 2020 Г.Г.

| Прочие доходы (стр.2340 Ф№2) | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Положительная переоценка ценных бумаг | 334 | 367 |
| ИТОГО | 334 | 367 |

В связи с изменениями учетной политики, связанными с переоценкой ценных бумаг, полученных по сделкам РЕПО (которые с 2020 года отражаются за балансом), произошел ретроспективный пересчет прочих доходов за 2019 год.

| Сведения о прочих доходах (стр.2340 Ф№2), в т.ч. | 2019 до изменений | 2019 после изменений |
|--|-------------------|----------------------|
| Положительная переоценка ценных бумаг | 77 531 | 367 |
| ИТОГО | 77 531 | 367 |

ТАБЛИЦА 11: СВЕДЕНИЯ О ПРОЧИХ РАСХОДАХ ЗА 2019, 2020 Г.Г.

| Прочие расходы (стр.2350 Ф№2), | 2020 | 2019 |
|--|--------------|------------|
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | 76 | 67 |
| Комиссия по сделкам РЕПО | 13 | 15 |
| Депозитарные, брокерские услуги | 342 | 366 |
| Переоценка ценных бумаг | 1 204 | 418 |
| ИТОГО | 1 635 | 866 |

В связи с изменениями учетной политики, связанными с переоценкой ценных бумаг, полученных по сделкам РЕПО (которые с 2020 года отражаются за балансом), произошел ретроспективный пересчет прочих расходов за 2019 год.

| Сведения о прочих расходах (стр.2350 Ф№2), в т.ч. | 2019 до изменений | 2019 после изменений |
|---|-------------------|----------------------|
| Переоценка ценных бумаг | 78 122 | 418 |
| ИТОГО | 78 570 | 866 |

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 2019Г, 2020Г.

| Показатель | 2020 | 2019 |
|--|-------|-------|
| Прибыль/убыток до налогообложения, бухгалтерский учет (20%) | 1 505 | 4 668 |
| Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль-20% | (301) | (933) |
| Прибыль/убыток до налогообложения, бухгалтерский учет (15 %) | 3 335 | 3 933 |
| Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль -15 % | (500) | (590) |
| Постоянные разницы отчетного периода | - | - |
| Временные разницы, увеличивающие налог на прибыль | 1 448 | 55 |

| | | |
|---|-------|-------|
| Временные разницы, уменьшающие налог на прибыль | (525) | (103) |
| Налогооблагаемая прибыль/убыток, налоговый учет (20%) | 2 428 | 4 620 |
| Сумма убытка, уменьшающая налоговую базу за отчетный период | (-) | (580) |
| Налог на прибыль по ставке 20% | (486) | (808) |
| Налог на прибыль по ставке 15% | (500) | (590) |
| Сумма отложенного налогового актива | 290 | 11 |
| Сумма отложенного налогового обязательства | (105) | (21) |

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении доходов, расходов, переоценки финансовых вложений.

Вычитаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов на предстоящий отпуск (оценочные обязательства).

В связи с изменениями учетной политики, связанными с переоценкой ценных бумаг, полученных по сделкам РЕПО (которые с 2020 года отражаются за балансом), а произошел ретроспективный пересчет показателей при расчете прибыли за 2019 год.

| Показатель | 2019 до изменений | 2019 после изменений |
|---|-------------------|----------------------|
| Прибыль/убыток до налогообложения, бухгалтерский учет (20%) | 4 127 | 4 668 |
| Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль-20% | (825) | (933) |
| Прибыль/убыток до налогообложения, бухгалтерский учет (15 %) | 3 933 | 3 933 |
| Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль -15 % | (590) | (590) |
| Постоянные разницы отчетного периода | | |
| – Расходы, не принимаемые для налогообложения | 78 170 | - |
| – Доходы, не учитываемые для налогового учета | (77 732) | - |
| Временные разницы отчетного периода | 55 | (48) |
| Убыток по операциям с ценными бумагами, не уменьшающий налог на прибыль | - | - |
| Налогооблагаемая прибыль/убыток, налоговый учет (20%) | 4 620 | 4 620 |
| Сумма убытка, уменьшающая налоговую базу за отчетный период | (580) | (580) |
| Налог на прибыль по ставке 20% | (808) | (808) |
| Налог на прибыль по ставке 15% | (590) | (590) |
| Сумма отложенного налогового актива | 11 | 11 |
| Сумма отложенного налогового обязательства | - | (21) |
| Постоянные налоговые обязательства | (15 634) | (-) |
| Постоянные налоговые активы | 15 546 | - |

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 2019, 2020 Г.Г.

| Наименование показателя | код | 2020 | 2019 |
|-------------------------|------|------|------|
| Прочие поступления, | 4119 | 150 | 14 |

| | | | |
|--|---|-----|----|
| Всего, в т.ч. | | | |
| <i>Проценты на остаток по расчетному счету</i> | - | - | 14 |
| <i>Поступления с брокерского счета</i> | | 150 | - |

Сведения о прочих платежах по текущим операциям представлены в таблице:

ТАБЛИЦА 14: СВЕДЕНИЯ О ПРОЧИХ ПЛАТЕЖАХ ЗА 2019, 2020 Г.Г.

| Наименование показателя | код | 2020 | 2019 |
|----------------------------------|------|------|------|
| Прочие платежи, Всего, в т.ч. | 4129 | 77 | 68 |
| <i>Налоги, сборы</i> | - | - | 1 |
| <i>Банковские расходы</i> | - | 77 | 67 |

VI. Комментарии к отчету об изменениях капитала

В связи с изменениями учетной политики, связанными с переоценкой ценных бумаг полученных по сделкам РЕПО (которые с 2020 года отражаются за балансом), а произошел ретроспективный пересчет показателей при расчете прибыли за 2018, 2019 год.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2018 года | На 31 декабря 2019 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Капитал – всего | | |
| До корректировок: | 123 015 | 212 572 |
| корректировка в связи с изменением учетной политики | (6 888) | (6 368) |
| После корректировки | 116 127 | 206 204 |
| В том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | |
| До корректировок | 18 015 | 24 572 |
| корректировка в связи с изменением учетной политики | (6 888) | (6 368) |
| После корректировок | 11 127 | 18 204 |

VII. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31.12.2020 года были выделены следующие связанные стороны:

ТАБЛИЦА 15: СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ В 2020 Г.

| Аффилированное лицо | Доля лица в уставном капитале общества |
|---|--|
| ФИО: Кузьменков Сергей Александрович Место жительства: Московская обл., г. Мытищи Основание: Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества. Дата наступления основания: 16.01.2020 | - |

| | |
|--|----------|
| <p>Наименование: Акционерное общество "Управляющая компания "Регионфинансресурс"</p> <p>Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва</p> <p>Адрес (место нахождения): 121059, г. Москва, ул. Киевская, дом 7, корпус 2, комната 6 этаж 4</p> <p>Почтовый адрес: 121059, г. Москва, ул. Киевская, дом 7, корпус 2, комната 6 этаж 4</p> <p>Основание: Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих долей общества.</p> <p>Дата наступления основания: 22.06.2015</p> <p>Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.</p> <p>Дата наступления основания: 26.05.2014</p> | 99,9905% |
| <p>Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ВекторИнвест"</p> <p>Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва</p> <p>Адрес (место нахождения): 121059, г. Москва, ул. Киевская, дом 7, корпус 2, комната 6 помещение литер В этаж 4</p> <p>Почтовый адрес: 121059, г. Москва, ул. Киевская, дом 7, корпус 2, комната 6 помещение литер В этаж 4</p> <p>Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.</p> <p>Дата наступления основания: 26.08.2014</p> | - |
| <p>ФИО: Галкин Владимир Викторович</p> <p>Место жительства: г. Москва</p> <p>Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.</p> <p>Дата наступления основания: 23.04.2020</p> | - |
| <p>ФИО: Кобозев Сергей Вячеславович</p> <p>Место жительства: г. Москва</p> <p>Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.</p> <p>Бенефициар.</p> <p>Дата наступления основания: 12.01.2018</p> | - |

Операции со связанными сторонами, совершенные в 2019, 2020 году:

ТАБЛИЦА 16: ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ ЗА 2019, 2020 Г.Г.

| Виды операций | Объем операций | |
|--|----------------|----------|
| | 2020 год | 2019 год |
| Основной управленческий персонал, члены совета директоров общества: | | |
| Начислено краткосрочных вознаграждений по трудовым договорам | 1 578 | 1 332 |
| Начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды | 476 | 401 |

ТАБЛИЦА 17: ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ЗА 2019, 2020 Г.Г.

| Наименование показателя | код | Данные отчета о движении денежных средств за 2020 год | Денежные потоки со связанными сторонами за 2019 год |
|------------------------------------|------|---|---|
| Платежи – всего | 4120 | (2 042) | (2 042) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (2 054) | (1 733) |

| | | | |
|---|------|-------|--------|
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (210) | (192) |
| Поступления – всего | 4310 | - | 83 000 |
| денежные вклады собственников (участников) | 4312 | - | 83 000 |

ТАБЛИЦА 18: ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ЗА 2020, 2019 Г.Г.

| Связанная сторона | Вид операции | Данные за 2020 г. | | | Данные за 2019 г. | | |
|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------|--|---------------------------------------|-------------------|---|---------------------------------------|
| | | Объем операции | Условия и сроки завершения расчетов | Сальдо расчетов на 31 декабря 2020 г. | Объем операции | Условия и сроки завершения расчетов | Сальдо расчетов на 31 декабря 2019 г. |
| АО «УК «Регионфинансресурс» | Субаренда помещения | 210 | Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно | - | 192 | Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно | - |
| | Внесение вклада в имущество Общества | - | - | - | 83 000 | Протокол собрания участников 230519/ОСУ от 23.05.19, внесение до 07.06.2019г. | - |

По состоянию на 31 декабря 2020 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.

VIII. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В декабре 2019 года мировое сообщество впервые узнало о коронавирусной инфекции (COVID-19), после чего вирус довольно быстрыми темпами распространился по всему миру, включая Россию. 30 января 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила распространение коронавируса чрезвычайной ситуацией в области здравоохранения, которое имеет международное значение. Уже 11 марта 2020 года ВОЗ объявила эту вспышку пандемией. Коронавирусная инфекция (COVID-19) имеет и продолжает оказывать негативное воздействие на региональную и глобальную экономику и финансовые рынки, в том числе на российскую экономику и ее внутренний рынок. В ответ на пандемию Правительство России, как и многие другие правительства, внедрило меры, направленные на предотвращение дальнейшего распространения коронавирусной инфекции (COVID-19), в частности, меры, связанные с:

- закрытием предприятий и некоторых государственных учреждений;
- закрытием мест, где собираются большие группы людей, такие как школы, спортивные сооружения, бары и рестораны;

- запретами на проведение публичных мероприятий;
- принятием ограничительных мер, направленных на изоляцию и физическое дистанцирование граждан;
- усилением пограничного контроля;
- иными ограничениям.

Принятые меры были направлены на замедление темпов распространения коронавирусной инфекции (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. Восстановление экономики частично зависит от мер, принятых органами государственной власти для ослабления введенных ограничений, но темпы любого восстановления остаются неясными.

Пандемия, вызванная распространением коронавирусной инфекции (COVID-19), может по-разному повлиять на хозяйственную деятельность Общества, а также на способность эмитентов исполнить обязательства по облигациям, ослабление спроса на ценные бумаги, приобретенные в целях купли-продажи.

В настоящее время Общество не в состоянии объективно оценить негативные последствия, которые за собой повлечет вспышка пандемии, вызванная распространением коронавирусной инфекции (COVID-19), для его финансового состояния и результатов деятельности. Общее воздействие пандемии на деятельность Общества будет зависеть от ряда факторов, которые невозможно точно предсказать, включая продолжительность, тяжесть, потенциальное повторение и масштабы пандемии, а также масштабность мер, принятых органами государственной власти. По-прежнему существует значительная неопределенность в отношении тяжести краткосрочного и долгосрочного негативного воздействия пандемии не только на российскую экономику, но и на мировую экономику и глобальные финансовые рынки. Общество может оказаться не в состоянии точно спрогнозировать краткосрочное или долгосрочное воздействие пандемии на его хозяйственную деятельность. Не исключено, что нынешняя пандемия вызовет затяжной глобальный экономический кризис или рецессию, которые могут оказать негативное влияние на российскую экономику в целом, а также на деятельность Общества.

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.

IX. Обеспечения полученные

По договорам РЕПО Обществом в обеспечение получены ценные бумаги. Структура ценных бумаг, учитываемых за балансом на 31 декабря 2020 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 коррективка | Резерв под обесценение | Итого стоимость |
|---------------------------------|--------|--------------|---------------|-------------------|----------------|---------------|--------------------------|----------------|-------------------------|------------------------|-----------------|
| ПАО "Мосэнерго"/RU000958863 | акция | обыкновенная | RU000A0J VW30 | Обращающаяся | - | 38 475 887,00 | 63 775 | - | 15 928 | - | 79 703 |
| Итого | | | | | | | | | | | 79 703 |

Х. 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

18/02/2021



Кузьменков С.А.