

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах**  
**ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА»**  
**за 2022 год**

**1. Общие сведения:**

**Полное наименование юридического лица:** Общество с ограниченной ответственностью «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА».

**Адрес (местонахождение) юридического лица:**

местонахождение: 123610, г. Москва, Краснопресненская наб. д.12. 3 подъезд 20 этаж офис 2002.

почтовый адрес: 123610, г. Москва, Краснопресненская наб. д.12.

местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: 123610, г. Москва, Краснопресненская наб. д.12, телефон 8(495) 258-19-88.

**Сведения об образовании юридического лица:**

ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 23 августа 2007 г., основной государственный регистрационный номер: 1077759381468, свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 77 № 009340067.

В единый государственный реестр юридических лиц 05.08.2016 внесена информация о переименовании ООО «Инвестиционная Группа «ВЕЛЕС Капитал» в ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА».

**Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 7703642928.

**Код причины постановки на учет (КПП):** 770301001.

Действующая редакция устава утверждена Общим собранием участников 14.10.2021 и зарегистрирована ИФНС по г. Москве 14.12.2021.

Правовое положение ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА», порядок реорганизации и ликвидации определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ

«Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Уставный капитал ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА» составляет 67 000 000,00 (Шестьдесят миллионов) рублей. В 2021 году произошло увеличение уставного капитала на 7 000 000,00 (Семь миллионов) рублей вследствие реорганизации Общества в форме присоединения к нему ООО «НИГ Лизинг»

Информация об участниках ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА» представлена в следующей таблице:

Наименование	Доля на 31.12.2020	Доля на 31.12.2021	Доля на 31.12.2022
Жданов Сергей Анатольевич	100%	100%	100%

#### **Состав Совета директоров**

В Совет директоров, образованный единственным участником 23.03.2021, входят:

- Николаев Андрей Иванович – председатель Совета директоров;
- Жданов Сергей Анатольевич;
- Судаков Сергей Сергеевич;
- Поляков Святослав Евгеньевич;
- Романенко Сергей Евгеньевич.

**Основной вид деятельности:** Деятельность в области права и бухгалтерского учета (ОКВЭД 69).

Другими видами деятельности являются:

- Прочее финансовое посредничество;
- Выдача кредитов, займов;
- Деятельность по управлению ценными бумагами;
- Капиталовложения в собственность, в т.ч. в ценные бумаги (векселя, акции, паи);
- Деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями;
- Прочая вспомогательная деятельность в сфере финансового посредничества;
- Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Единоличным исполнительным органом ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА» является - Генеральный директор.

Генеральный директор ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА» - Жданов Сергей Анатольевич (с 01.04.2013 (решение единственного участника № 36 от 14.02.2018)).

## **2.Основа представления информации в отчетности:**

Бухгалтерский учет в 2022 г. ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА» осуществлялся в соответствии с принятой учетной политикой, утвержденной приказом

сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

В бухгалтерском учете Общества текущие издержки обращения и капитальные вложения учитываются отдельно. Учет активов и обязательств осуществляется методом начисления.

### **Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
Доллар США	70,3375 руб. за 1 долл. США	74,2926 руб. за 1 долл. США	73,8757 руб. за 1 долл. США
Евро	75,6553 руб. за 1 Евро	84,0695 руб. за 1 Евро	90,6824 руб. за 1 Евро

## **Нематериальные активы**

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Не относятся к нематериальным активам программные продукты и базы данных, за исключением авторских прав на программы для ЭВМ, базы данных.

### *Оценка и амортизация нематериальных активов*

Нематериальные активы (НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Созданные в Обществе НМА оцениваются по фактическим расходам на их создание без учета общехозяйственных расходов и за исключением возмещаемых налогов на используемые материалы и услуги сторонних организаций.

НМА, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для определения рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика.

НМА, полученные по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, оцениваются по стоимости товаров (ценностей) подлежащих передаче, а при невозможности определить цену товаров (ценностей) – по цене приобретения НМА в аналогичных сравнимых обстоятельствах.

Общество применяет линейный способ начисления амортизационных отчислений исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта НМА. Срок полезного использования нематериального актива определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования объекта отражается в акте ввода в эксплуатацию или отдельным распорядительным документом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

По товарным знакам и знакам обслуживания амортизация не начисляется.

### **Основные средства**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА" (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. N 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Обществом принято решение не применять настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 Стандарта, но имеющих стоимость 100 тыс. рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, до момента государственной регистрации учитываются в составе основных средств обособленно.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

#### Инвентарный объект основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

Оценка основных средств. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости по всем группам основных средств.

Амортизация основных средств. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного

объекта. Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

#### *Списание стоимости отдельных объектов основных средств*

. Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обуславливается:

а) прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;

б) передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;

в) физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;

г) истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;

д) прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

#### *Ликвидационная стоимость*

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

#### *Неамортизируемые объекты*

инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости, объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности земельные участки и объекты природопользования).

#### *Проверка на обесценение объектов основных средств*

Ежегодно (на конец отчетного года) Общество производит обязательную проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение их балансовой стоимости. Эта проверка и учет её результатов ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н.

#### *Порядок учета расходов на ремонт и обслуживание.*

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ. Плановые периодические ремонты не планируются.

#### *Незавершенные капитальные вложения.*

В составе незавершенных капитальных вложений учитываются затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию, а также затраты на реконструкцию и модернизацию действующих объектов.

## **Финансовые вложения**

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

*Финансовые вложения* – активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ) и вклады по договорам простого товарищества; предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете счета 76;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете счета 76;

- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете счета 62;

- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете счета 76.

Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений, приобретенных для перепродажи, доходы и расходы от выбытия прав требований являются прочими доходами и расходами.

#### *Единица бухгалтерского учета финансовых вложений.*

В целях обеспечения формирования полной и достоверной информации о финансовых вложениях, а также в целях надлежащего контроля за их наличием и движением Общество выбирает в качестве единицы учета серию, партию, или др. однородную совокупность финансовых вложений. В каждом конкретном случае Общество выбирает единицу учета в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования.

*Оценка финансовых вложений.* Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если Обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того

отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в соответствии с ПБУ 19/02 и Положением по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких, как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

*Последующая оценка финансовых вложений.*

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость (за исключением ценных бумаг, полученных по договорам займа ценными бумагами, и ценных бумаг, переданных по первой части договоров РЕПО), отражаются Обществом в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки ежеквартально их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов или расходов).

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

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относит на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости. При этом записи в бухгалтерском учете не производятся.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности Общества по стоимости его последней оценки.

#### Выбытие финансовых вложений

1) При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Применение указанного способа по группе (виду) финансовых вложений производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

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

2) 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.

По каждой группе (виду) финансовых вложений в течение отчетного года применяется один способ оценки.

#### Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям Общество признает доходами от прочих видов деятельности в соответствии с ПБУ 9/99.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, приобретаемым для перепродажи (оплата услуг банка, депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п.) признаются Обществом расходами от прочих видов деятельности в соответствии ПБУ 10/99.

#### Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество должно осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности Общества стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Подтверждением результатов указанной проверки является расчет.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата Общества (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата Общества (в составе прочих доходов).

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

Особенности отражения в бухгалтерском учете операций займов, полученных ценными бумагами, и сделок РЕПО.

При поступлении ценных бумаг по договору займа поступившие ценные бумаги учитываются в бухгалтерском учете по договорной стоимости. Аналитический учет поступивших ценных бумаг ведется в разрезе договоров контрагентов, партий, и по количеству ценных бумаг. Переоценка указанных бумаг по рыночной стоимости не производится. При выбытии ценных бумаг на погашение займа с учета списывается именно та партия, по которой ценные бумаги приняты к учету в рамках конкретного договора займа.

Бухгалтерские записи:

Получен заем ценными бумагами:

- по дебету счета 58 и кредиту счета 76.05;
- по дебету счета 76.05 и кредиту счета 66.03.

Погашен заем ценными бумагами:

- по дебету счета 76.05 и кредиту счета 58.
- по дебету счета 66.03 и кредиту счета 76.05.

При передаче ценных бумаг по 1-й части сделки прямого РЕПО ценные бумаги учитываются в качестве финансовых вложений, с одновременным отражением на забалансовом счете РП «Ценные бумаги, отданные по РЕПО». Обязательства по оплате ценных бумаг покупателем по 1-й части РЕПО отражаются в составе прочей дебиторской задолженности на счете 76.05. Обязательства по второй части РЕПО отражаются в составе прочих дебиторов и кредиторов. Разница между ценой продажи ценных бумаг по первой части и ценой покупки по 2-й части равномерно (ежемесячно) отражается в составе прочих доходов и расходов, в корреспонденции со счетом прочих доходов и расходов.

Бухгалтерские записи:

Переданы ценные бумаги по первой части прямого РЕПО:

- по дебету счета 76.05 и кредиту счета 76.09.

Дебет РП

- по дебету счета 51 и кредиту счета 76.05.

Отражена разница между ценой продажи ценных бумаг по первой части и ценой покупки по второй части прямого РЕПО:

- по дебету счета 91.02 и кредиту счета 76.09.

Получены ценные бумаги по второй части РЕПО. Произведена оплата по 2-й части

- по дебету счета 76.09 и кредиту счета 76.05.

- по дебету счета 76.05 и кредиту счета 51.

Кредит РП

При покупке ценных бумаг по 1-й части сделки обратного РЕПО ценные бумаги учитываются на забалансовом счете РПО «Ценные бумаги, принятые по РЕПО». Обязательства по оплате ценных бумаг покупателю по первой части обратного РЕПО отражаются в составе прочей кредиторской задолженности на счете 76.05. Обязательства по 2-й части обратного РЕПО отражаются в составе прочих дебиторов и кредиторов. Разница между ценой продажи ценных бумаг по первой части и ценой покупки по 2-й части равномерно (ежемесячно) отражается в составе прочих доходов и расходов, в корреспонденции со счетом прочих доходов и расходов.

Бухгалтерские записи:

Получены ценные бумаги по первой части обратного РЕПО:

- по дебету счета 76.09 и кредиту счета 76.05;

- по дебету счета 76.05 и кредиту счета 51.

-Дебет РПО

Отражена разница между ценой продажи ценных бумаг по первой части и ценой покупки по второй части обратного РЕПО:

- по дебету счета 76.09 и кредиту счета 91.

Переданы ценные бумаги по второй части обратного РЕПО:

- по дебету счета 76.05 и кредиту счета 76.09;

- по дебету счета 51 и кредиту счета 76.05.

Кредит РПО

Переоценка котируемых ценных бумаг, полученных по договорам займа ценными бумагами, а также ценных бумаг, переданных по 1-й части договоров РЕПО, не производится, в связи:

- с наличием в пассиве обязательства по возврату ценных бумаг. Переоценка актива без переоценки корреспондирующего обязательства могла бы

существенно исказить действительное состояние имущества и обязательств Общества на отчетную дату.

- с фактическим отсутствием ценных бумаг, переданных в РЕПО, на счете в депозитарии.

*Порядок учета коротких позиций по ценным бумагам.*

Под открытием короткой позиции по ценной бумаге (далее - короткая позиция) понимается реализация (выбытие) ценной бумаги при наличии обязательств по возврату ценной бумаги, полученной по первой части РЕПО или договору займа, а также иных случаях, предусмотренных законодательством. Короткая позиция открывается при условии отсутствия у организации ценных бумаг того же выпуска (дополнительного выпуска), инвестиционных паев того же паевого инвестиционного фонда, по которым в налоговом учете сформирована, но не признана в качестве расходов стоимость приобретения.

Открытием короткой позиции не являются:

- реализация ценной бумаги по первой (второй) части РЕПО;
- передача ценной бумаги заемщику (возврат заимодавцу) по договору займа ценными бумагами;
- конвертация ценных бумаг, являющихся объектом операции РЕПО, в том числе в связи с их дроблением или консолидацией или изменением их номинальной стоимости, либо аннулирование индивидуального номера (кода) дополнительного выпуска таких ценных бумаг, либо изменение индивидуального государственного регистрационного номера выпуска (индивидуального номера (кода) дополнительного выпуска), индивидуального идентификационного номера (индивидуального номера (кода) дополнительного выпуска) таких ценных бумаг;
- погашение депозитарной расписки при получении представляемых ценных бумаг;
- иное выбытие ценной бумаги, доход по которому не включается в налоговую базу.

Короткая позиция открывается в количестве ценных бумаг, не превышающем количества ценных бумаг, полученных налогоплательщиком по первой части РЕПО и (или) договорам займа в качестве заемщика.

Датой открытия короткой позиции является дата перехода права собственности на ценные бумаги от продавца, осуществляющего открытие короткой позиции, к покупателю по сделке по реализации (выбытию) ценной бумаги.

Закрытие короткой позиции осуществляется путем приобретения (получения в собственность по иным основаниям, за исключением получения в собственность по операции РЕПО, договору займа ценных бумаг того же выпуска (дополнительного выпуска), инвестиционных паев того же паевого инвестиционного фонда, по которым открыта короткая позиция.

В случае, если в течение одного дня одновременно осуществлялись сделки по приобретению и реализации (выбытию) ценных бумаг, закрытие короткой позиции происходит по итогам этого дня только в случае превышения количества приобретенных ценных бумаг над количеством реализованных ценных бумаг. В целях налогообложения закрытие короткой позиции в течение одного дня производится с учетом последовательности сделок по приобретению и реализации (выбытию) ценных бумаг.

Под датой закрытия короткой позиции понимается дата перехода к налогоплательщику права собственности на ценные бумаги, получение которых приводит к закрытию короткой позиции, в порядке, предусмотренном настоящим пунктом.

Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска (дополнительного выпуска), инвестиционных паев того же паевого инвестиционного фонда осуществляется налогоплательщиком следующим методом:

в первую очередь осуществляется закрытие короткой позиции, которая была открыта первой (метод ФИФО);

Закрытие короткой позиции осуществляется налогоплательщиком по стоимости ценных бумаг по конкретной открытой короткой позиции.

Доходы (расходы) налогоплательщика при реализации (приобретении) или выбытии ценной бумаги при открытии (закрытии) короткой позиции для целей налогообложения определяются в соответствии со статьями 280, 302, 303, 305, 326 и 329 Налогового кодекса РФ (в части доходов от поставки базисного актива и расходов в виде стоимости базисного актива) с учетом особенностей, установленных настоящей статьей в отношении процентного (купонного) дохода, и учитываются при определении налоговой базы на дату закрытия короткой позиции по этой ценной бумаге, для целей бухгалтерского учета в соответствии с положениями настоящей Учетной политики.

В случае открытия короткой позиции по ценным бумагам, по которым предусмотрено начисление процентного (купонного) дохода, налогоплательщик, открывший такую короткую позицию, производит начисление процентного расхода, определяемого как разница между суммой накопленного процентного (купонного) дохода на дату закрытия короткой позиции (включая суммы процентного (купонного) дохода, которые были выплачены эмитентом в период между датой открытия и датой закрытия короткой позиции) и суммой накопленного процентного (купонного) дохода на дату открытия короткой позиции. Начисление процентного (купонного) дохода осуществляется за время открытия короткой позиции с признанием сумм накопленного расхода на дату закрытия этой короткой позиции или на последнее число отчетного (налогового) периода, если в отчетном (налоговом) периоде не произошло закрытия короткой позиции.

В случае, если в период между датой открытия и датой закрытия короткой позиции у налогоплательщика возникло обязательство по компенсации сумм частичного погашения номинальной стоимости ценной бумаги или сумм дивидендов в соответствии со статьей 51.3 Федерального закона "О рынке ценных бумаг" или в соответствии с условиями договора займа ценных бумаг, при закрытии короткой позиции в состав расходов по приобретению ценной бумаги включаются суммы, выплаченные (подлежащие выплате или относящиеся на уменьшение суммы денежных средств, подлежащих уплате продавцом по первой части РЕПО при последующем приобретении ценных бумаг по второй части РЕПО) продавцу по первой части РЕПО (заимодавцу по договору займа ценными бумагами) в пределах суммы частичного погашения

номинальной стоимости ценных бумаг по условиям выпуска или сумм дивидендов.

Аналитический учет коротких позиций в целях налогообложения ведется налогоплательщиком по каждой открытой короткой позиции на забалансовом счете КП.

При открытии короткой позиции в бухгалтерском учете делаются проводки:

- по дебету счета 76.05 в разрезе аналитического учета по контрагентам и договорам в корреспонденции со счетом 96.09.
- Одновременно по дебету забалансового счета КП делается запись о количестве ценных бумаг, проданных в короткую позицию.

При закрытии короткой позиции делаются проводки:

- по дебету счета 96.09 в корреспонденции с кредитом счета 76 в разрезе аналитического учета по контрагентам и договорам.
- Одновременно по кредиту забалансового счета КП делается запись о количестве ценных бумаг, проданных в короткую позицию

Прибыль/убыток, определяемый при закрытии короткой позиции, отражается по дебету/кредиту счета 91.02/91.01 в корреспонденции со счетом 96.09 в разрезе статей расходы/доходы.

### **Материально-производственные запасы**

С отчетности за 2021 г. Общество учет запасов осуществляет с применением положений ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, в т.ч. и в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

*Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов*

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов

является номенклатурный номер.

#### *Способ оценки материалов*

Материально-производственные затраты принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Способ оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

#### *Оценка запасов после признания*

После признания запасы оцениваются на каждую отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

При этом чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. За чистую стоимость продажи запасов, отличных от товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения

запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

В отчетном году резерв под снижение стоимости запасов не создавался по причине отсутствия таких МПЗ.

#### *Расчеты с дебиторами и кредиторами*

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме отгруженных, но не оплаченных товаров.

Дебиторская задолженность поставщиков учитывается по сумме выплаченных поставщикам авансов на основании условий договоров на поставку товаров (услуг).

Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности по ценам, предусмотренным договорами, и сложившимся остаткам по расчетам.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам. Кредиторская задолженность по

неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Распределение и использование прибыли.

Использование Обществом прибыли, остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждается общим собранием участников.

В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах финансовый результат отчетного периода отражается как чистая (нераспределенная прибыль), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

## **Оценочные значения**

### **Оценочные резервы**

В соответствии с учетной политикой Общество создает:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости МПЗ;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

### **Резерв по сомнительным долгам**

*Сомнительный долг* — дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Резерв по сомнительным долгам и резерв на выплату отпусков в бухгалтерском учете являются оценочными значениями. Создание резерва по сомнительным долгам отражается в составе прочих расходов или доходов.

Резерв по сомнительным долгам создаётся в размере 1 рубля от суммы сомнительного долга.

Для учета операций по формированию и использованию резерва применяется счет 63 "Резервы по сомнительным долгам", предусмотренный Планом счетов и Инструкцией по его применению.

В 2020 – 2021 гг. резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета не создавались по причине отсутствия сомнительной задолженности.

**Резерв под снижение стоимости МПЗ** – создается в порядке, предусмотренном ФСБУ 5/2019. Порядок создания резерва раскрыт в п. «Материально-производственные запасы» настоящих пояснений.

В 2020 – 2021 гг. резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался по причине отсутствия признаков обесценения МПЗ.

**Резерв под обесценение финансовых вложений** – создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02") по результатам проверки на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

В 2020 – 2021 гг. проводилась проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. По результатам проверки резерв под обесценение финансовых вложений не создавался по причине отсутствия наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

### **Оценочные обязательства**

В соответствии с учетной политикой Общество создает:

- резерв предстоящих расходов на выплату отпусков работникам;
- прочие резервы (которые учтены на сч.96.09).

Создание резерва на выплату отпусков, его увеличение или уменьшение, отражается в бухгалтерском учете в составе общехозяйственных расходов. (4 ПБУ 21/2008).

Для учета операций по формированию и использованию резерва на отпуски применяется счет 96 "Резервы предстоящих расходов", предусмотренный Планом счетов.

### **Методика формирования резерва на отпуски:**

1. У конкретного работника за каждый полный месяц работы появляется право на 2,33 дня отпуска. Если месяц отработан не полностью, отпуск работнику полагается пропорционально отработанным календарным дням (т.е. включая дни отдыха, положенные работнику, в течение которых работник числился у данного работодателя).

2. Если сотрудник отработал менее 15 дней в месяце, ему резерв не начисляется в том месяце, в котором принят, если отработал более 15 дней, то резерв начисляется в том же месяце, в котором принят.

3. Резерв отпуска за месяц= ((среднедневной заработок + тариф по страховым взносам)) \*2,33

Ср заработок рассчитывается так: ФОТ за предыдущие 12 мес./29,4/12.

2,33 – кол-во дней отпуска в одном месяце.

- Порядок учета **резерва по закрытию короткой позиции** по ценным бумагам раскрыт в пункте *«Порядок учета коротких позиций по ценным бумагам»*.

## **Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы равными частями в течение срока их потребления.

Неисключительные права на программные продукты, расходы и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, согласно ПБУ 14/2007, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.

Остатки расходов будущих периодов, учтенные на счете 97, в зависимости от сроков обращения по состоянию на отчетную дату, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов (срок обращения - более 1 года после отчетной даты) или в составе прочих оборотных активов (срок обращения – равен или менее 1 года).

## **Выручка от продажи.**

Бухгалтерский учет выручки от продаж, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продаж, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов.

Учет выручки по поступлениям, связанным с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности и отражается на субсчетах счета 90 «Продажи».

При этом доходами от обычных видов деятельности в Обществе являются - Деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (доходами).

## **Особенности учета себестоимости оказанных услуг, коммерческих и управленческих расходов.**

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

Все расходы, осуществленные Обществом в связи с основной деятельностью, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей,

предусмотренных Рабочим планом счетов. Общехозяйственные расходы, сформированные на счете 26, ежемесячно полностью признаются в составе расходов от обычных видов деятельности, учитываются на счете 90.08 «Управленческие расходы». В аналитическом учете расходы распределяются по видам доходов пропорционально доле выручки от указанных выше видов деятельности.

Расходы, связанные с оказанием услуг, признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

### **Прочие доходы и расходы**

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденными соответственно приказами Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н и № 33н.

Прочими доходами являются поступления, связанные куплей-продажей ценных бумаг, с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов (в т.ч. от обязательной и добровольной продажи валюты); доход от продажи уступок прав требования; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы и другие поступления.

### **Текущий налог на прибыль. Налоговые активы и обязательства.**

Бухгалтерский учет текущего налога на прибыль, налоговых активов и обязательств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н (в действующей редакции).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные

налоговые обязательства – развернуто: отложенные налоговые активы – в составе внеоборотных активов, отложенные налоговые обязательства - в составе долгосрочных обязательств.

### **События после отчетной даты.**

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.

Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества, либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Объявление дивидендов раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

### **Порядок отражения в бухгалтерской отчетности долгосрочной и краткосрочной задолженности по заемным средствам.**

Учет расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в т.ч. товарным и коммерческим), ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 15/2008) «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам.

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

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- 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).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Проценты на вексельную сумму или дисконт по векселю начисляются ежемесячно и отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым они относятся.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации начисляются ежемесячно и отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым они относятся.

### **Информация по сегментам**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 08 ноября 2010 г. № 143 н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, оно не выделяет отчетных сегментов и не раскрывает в бухгалтерской отчетности информации по сегментам.

## Денежные средства.

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Расчетные счета	10 278	415 852
Валютные счета	-	-
Касса	-	-
Депозиты	-	-
<b>Итого:</b>	<b>10 278</b>	<b>415 852</b>

Информация о потоках денежных средств за 2021 и 2022 гг. раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборота по счетам учета полученных/выданных авансов. В 2021 г. от покупателей получено в качестве предоплаты 1 342 тыс. руб. (с учетом НДС (20%)), перечислено поставщикам авансов на сумму 44 221 тыс. руб. (с учетом НДС (20%)).

В 2022 г. от покупателей получено в качестве предоплаты 2 390 тыс. руб. (с учетом НДС (20%)), перечислено поставщикам авансов на сумму 43 660 тыс. руб. (с учетом НДС (20%)).

В течение отчетного периода Общество направило денежные средства в размере 679 051 тыс. руб. на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства. На расширение масштабов деятельности в 2022 году денежных средств не направлялось.

В течение 2021 г. Общество направило денежные средства в размере 515 495 тыс. руб. на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства и 41 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Информация о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в пересчете в рубли:

- по курсу ЦБ РФ на день совершения операции.

Курсовые разницы по переоценке иностранной валюты, учтенной на счетах учета денежных средств, в отчете о движении денежных средств отражены, свернуто по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю». В 2022 и 2021 гг. курсовые разницы составили сумму, меньшую 1 тыс. руб.

## **Изменение учетной политики на 2022 г.**

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. Общество применяет ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 Общество использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому Общество в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Корректировка бухгалтерской балансовой стоимости основных средств произведена через нераспределенную прибыль и отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2022.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются, начиная с отчетности за 2022 год перспективно.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. Общество применяет ФСБУ 25/2018.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются в соответствии с п. 50 ФСБУ 25 следующим образом:

Общество, как арендатор по каждому договору аренды единовременно признал на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается 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.

### 3. Вступительные и сравнительные данные

Входящие остатки бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2022, перенесены в соответствующую форму отчетности за 2022 г. со следующими корректировками.

Код строки	Наименование показателя	Показатель на 31.12.2021	Сумма корректировки	Скорректированный показатель на 31.12.2021	Причина корректировки
1	2	3	4	5	6
1150	Основные средства	663	(69)	594	Скорректирована сумма основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020
1100	Итого по разделу I	5 594 245	(69)	5 594 176	Скорректирована сумма основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020
1600	Баланс	9 452 770	(69)	9 452 701	Скорректирована сумма основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020
1370	Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	190 321	(69)	190 252	Скорректирована сумма основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020
1300	Итого по разделу III	257 321	(69)	257 252	Скорректирована сумма основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020
1700	Баланс	9 452 770	(69)	9 452 701	Скорректирована сумма основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020

### 4. Структура баланса

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021	На 31.12. 2022	Изменение %
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	425	398	-6.48%
Основные средства	1150	594	252	-57.58%
Финансовые вложения	1170	5 581 321	1 767 993	-68.32%
Отложенные налоговые активы	1180	11 836	3 583	-69.73%
Итого по разделу I	1100	5 594 176	1 772 226	-68.32%
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	493	74	-84.95%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	360		-100%
Дебиторская задолженность	1230	333 530	399 064	19.65%

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 512 548	3 323 028	-5.4%
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 278	415 853	3945.92%
Прочие оборотные активы	1260	1 316	196	-85.12%
Итого по разделу II	1200	3 858 525	4 138 215	7.24%
<b>БАЛАНС</b>	1600	9 452 701	5 910 441	-37.47%
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	67 000	67 000	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	190 252	674 545	254.55%
Итого по разделу III	1300	257 252	741 545	188.25%
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	5 243 130	2 404 114	-54.15%
Отложенные налоговые обязательства	1420	12	92 938	799 690.08%
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400	5 243 142	2 497 051	-52.37%
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	2 661 467	1 622 613	-39.03%
Кредиторская задолженность	1520	7 634	1 035 240	13460.91%
Оценочные обязательства	1540	1 283 206	13 992	-98,91%
Итого по разделу V	1500	3 952 307	2 671 845	32.39%
<b>БАЛАНС</b>	1700	9 452 701	5 910 441	-37.47%

### **5. Величина чистых активов и размер чистой прибыли**

Размер чистых активов по состоянию на 31.12.2022 составляет 741 545 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2021 – 257 252 тыс. рублей).

Чистая прибыль за 2022г. составила – 483 820 тыс. рублей, за 2021 г. чистая прибыль в размере 17 497 тыс. рублей.

### **6. Труд и заработная плата**

Списочная численность работников ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА» на 31 декабря 2022 г. составила 69 человек (на 31.12.2021 — 71 человек).

Задолженность перед персоналом по оплате труда по состоянию на 31.12.2022 - отсутствует.

### **7. Расшифровка основных статей баланса**

Информация о движении основных средств представлена в таблице 1 Приложения 1 к настоящим пояснениям.

## **НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

Информация о движении финансовых вложений представлена в таблице 2 Приложения 1 к настоящим пояснениям.

**РАСШИФРОВКА  
ФИНАНСВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

№ п/п	Вид вложений	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
1.	Задолженность по займам выданным свыше 1 года	1 028 0000	5 329 914
2.	Доли в УК ООО – всего, в т.ч.:	15	15
	дочерние	5	5
	Зависимые	10	10
3.	Акции – всего, в т.ч.:	739 978	251 392
	дочерние	739 798	251 212
	зависимые	-	
	другие	180	180
<b>Итого по строке 1170 «Долгосрочные»</b>		<b>1 767 993</b>	<b>5 581 321</b>
№ п/п	Вид вложений	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
1.	Задолженность по займам выданным менее 1 года	2 157 064	1 059 045
2.	Векселя		
3.	Акции – всего, в т.ч.:	1 165 964	2 453 503-
	дочерние	-	-
	зависимые	-	
	другие	1 165 964	2 453 503
<b>ИТОГО по стр.1240 «Краткосрочные финансовые вложения»</b>		<b>3 323 028</b>	<b>3 512 548</b>

**РАСШИФРОВКА ЗАЙМОВ ВЫДАННЫХ**

В 2022 году в разрезе предоставлена в след. таблице (тыс. руб.):

Контрагент	Сумма выданных займов на начало периода	Сумма выданных займов на конец периода	Краткосрочная задолженность	Долгосрочная задолженность
<b>Договор контрагента</b>	<b>6 388 958</b>	<b>3 185 064</b>	<b>2 157 064</b>	<b>1 028 000</b>
Авангардъ Компания проектного финансирования ООО	277 795			
НИГ-01 от 18.01.2021	10 000			
НИГ-05 от 09.02.2021	10 000			
НИГ-06-21 от 24.02.2021	10 000			
НИГ-08-21 от 17.03.2021	20 000			
НИГ-09-21 от 21.04.2021	20 000			
НИГ-13 от 07.04.2020	5 000			
НИГ-16 от 20.05.2020	10 000			
НИГ-18 от 10.06.2020	10 000			
НИГ-19 от 23.06.2020	10 000			

НИГ-20 от 14.07.2020	10 000			
НИГ-21 от 24.07.2020	10 000			
НИГ-23 от 30.05.2019	488			
НИГ-27 от 21.06.2019	10 000			
НИГ-28 от 30.09.2020 (6%)	10 000			
НИГ-30 от 16.07.2019	10 000			
НИГ-32 от 14.10.2020 (6%)	15 000			
НИГ-33 от 02.08.2019	10 000			
НИГ-34 от 28.10.2020	10 000			
НИГ-36 от 10.11.2020	10 000			
НИГ-37 от 23.08.2019	10 000			
НИГ-39 от 15.12.2020	10 000			
НИГ-43 от 27.09.2019	10 000			
НИГ-49 от 05.11.2019	15 000			
НИГ-54 от 03.12.2019	15 000			
НИГ-79 от 25.10.2018	5 000			
НИГ-82 от 13.11.2018	2 307			
НИГ-87 от 10.12.2018	10 000			
Администрация ООО	247			
НИГ01/АДМ от 16.01.2018	247			
АО "Национальная медицинская корпорация"		176 200	176 200	
НИГ-21-22/НМК от 14.12.2022 (8%)		176 200	176 200	
СН-24/НМК от 13.12.2013				
Аркада Холдинг ООО				
б/н от 12.10.2021				
Асадов Анастас Иванович	23 136			
БСР-21/ф от 24.12.2012 (6,5%)	23 136			
Воробьево АО	53 894	53 894	53 894	
08/06 от 08.06.2017 (отступное) от 08.06.2017	629	629	629	
11/1 от 01.11.2016 (отступное от 01.11.2019) от 01.11.2016	121	121	121	
17/03 от 17.03.2017 (отступное от 01.11.2019) от 17.03.2017	4 892	4 892	4 892	
19/10 от 19.10.2016(отступное от 01.11.2019) от 19.10.2016	234	234	234	
НИГ-04 от 10.02.2020 (0%)	5 900	5 900	5 900	
НИГ-07 от 03.03.2020 (0%)	4 250	4 250	4 250	
СЭМЗ-10 от 10.08.2016	37 869	37 869	37 869	
Гермес АО	5 818	22 318	22 318	
ИГ-26/ГМ от 25.07.2013 (9,3%)	5 818	6 533	6 533	
СН-14/ГС от 20.10.2014 от 20.10.2014		15 784	15 784	
Гинер Е.Л.		30 000	30 000	
НИГ-09-22 от 14.04.2022 (8%)		30 000	30 000	
ГЛАСС МАРКЕТ АО	97 000	97 000	97 000	
НИГ-04 от 14.03.2017	40 000	40 000	40 000	
НИГ-23 от 26.06.2017	22 000	22 000	22 000	
НИГ-40 от 30.12.2016	35 000	35 000	35 000	
Деметра АО	115 000			
НИГ-10-22/ДМТ от 25.04.2022 (7,5%)				
НИГ-18-21 от 15.12.2021 (7,5%)	115 000			
Захарова Т.Б.	2 000			
НИГ-18 от 26.04.2019 (11,1%)	2 000			
Избрехт Данил В.		5 603	5 603	
НИГ-03-22 от 31.01.2022 (7,5%)		5 603	5 603	
Избрехт Денис В.				
НИГ-02-22 от 31.01.2022 (7,5%)				
КЛЕПА ООО	29 300	29 300	29 300	
НИГ-39 от 17.09.2019	25 200	25 200	25 200	
НИГ-53 от 07.06.2018	4 100	4 100	4 100	

Концерн ПЭТ АО	70			
НИГ-79/ПЭТ от 12.10.2017	70			
МАЛАР ООО	4 980			
НИГ-04 от 04.02.2021	4 434			
НИГ-41 от 24.09.2019	546			
МАСКАРОН ООО		85	85	
НИГ-14-22/МСК от 11.07.2022				
НИГ-16-22 от 05.08.2022		85	85	
Плутон АО	17 599	16 314	16 314	
БСР-39/ПЛ от 20.10.2014	16 314	16 314	16 314	
БСР-47 от 26.11.2014	1 285			
Погребенко Владимир Игоревич	1 000 000	2 534 000	1 534 000	1 000 000
НИГ-07-22 от 06.04.2022 (7,5%)		1 264 000	1 264 000	
НИГ-11-22 от 26.04.2022 (8%)		50 000	50 000	
НИГ-12-22 от 11.05.2022 (8%)		100 000	100 000	
НИГ-15-22 от 29.07.2022 (7,5%)		120 000	120 000	
НИГ-17-21 от 14.12.2021 7,5%	1 000 000	1 000 000		1 000 000
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО НПП СЭМЗ ООО				
НИГ-18-22/СЭМЗ от 03.10.2022				
Русский парк ООО	60			
ВЭ-07/РУП от 27.06.2016	60			
Сергеенко Н.Ю.				
НИГ-08-22 от 12.04.2022 (8%)				
Строй-Инвест АО	135 492			
НИГ-26 от 19.06.2019	135 492			
Судаков Сергей Сергеевич		21 500	21 500	
НИГ-01-22 от 27.01.2022 (7,5%)		21 500	21 500	
ТОРГОВЫЙ ДОМ СЭМЗ ООО (ТД СЭМЗ ООО)				
НИГ-20-22/ТДС от 28.11.2022 (8%)				
Управление Агроактивами ООО	150 000			
НИГ-80 от 25.10.2018	150 000			
Управляющая компания ТАВРОС ООО	3 450			
НИГ- 28 от 07.11.16	3 450			
ФИНИНВЕСТ ООО		52 000	52 000	
НИГ-13-22 от 21.06.2022 (8%)		52 000	52 000	
ФОРМА-ПЛЮС ООО				
договор новации от 31.08.2021				
договор новации от 31.07.2021				
Химинвест ООО	4 220 000			
НИГ-69 от 04.09.2018.	1 700 000			
НИГ-88 от 19.12.2018	2 520 000			
ЦФТ ООО	91 350			
НИГ-12 от 08.04.2019	91 350			
Шаплыко Д.В.				
НИГ-06-22 от 04.04.2022. (10,5%)				
Шаплыко Т.А.	28 000	28 000		28 000
НИГ-05-21 от 11.02.2021(6%)	28 000	28 000		28 000
Щетников Антон Тарасович	131 100	118 850	118 850	
НИГ-03 от 27.01.2021 (25%)	2 250			
НИГ-18 от 02.06.2020 (25%)	5 000			
НИГ-27 от 22.09.2020 (25%)	2 500			
НИГ-38 от 07.12.2020 (25%)	2 500			
НИГ-87/1 от 14.12.2018	13 000	13 000	13 000	
НИГ-99 от 15.11.2017	105 850	105 850	105 850	
Югшельф АО	2 667			
БСР-02/ЮШ от 19.01.2016	2 667			
НИГ-14-22/ЮШ от 20.06.2022				
<b>Итого</b>	<b>6 388 958</b>	<b>3 185 064</b>	<b>2 157 064</b>	<b>1 028 000</b>

**аналогичные суммы за 2021 г. составили (тыс. руб.):**

Контрагент	Сумма выданных займов на начало периода	Сумма выданных займов на конец периода	Краткосрочная задолженность	Долгосрочная задолженность
<b>Договор контрагента</b>	<b>6 979 289</b>	<b>6 388 958</b>	<b>834 368</b>	<b>5 554 590</b>
Авангардъ Компания проектного финансирования ООО	589 400	277 795	267 795	10 000
3-06/01/06/18 от 06.06.2018	25 000			
НИГ-01 от 11.01.2019 г.	10 000			
НИГ-01 от 18.01.2021 г.		10 000		10 000
НИГ-04 от 23.01.2018 г.	2 000			
НИГ-04 от 24.01.2019 г.	10 000			
НИГ-05 от 09.02.2021 г.		10 000	10 000	
НИГ-06 от 12.02.2020 г.	15 000			
НИГ-06-21 от 24.02.2021 г.		10 000	10 000	
НИГ-08 от 25.02.2019 г.	10 000			
НИГ-08-21 от 17.03.2021 г.		20 000	20 000	
НИГ-09-21 от 21.04.2021 г.		20 000	20 000	
НИГ-105 от 04.12.2017 г.	3 000			
НИГ-11 от 03.04.2019 г.	10 000			
НИГ-13 от 07.04.2020 г.	5 000	5 000	5 000	
НИГ-14 от 14.03.2018 г.	2 000			
НИГ-16 от 20.05.2020 г.	10 000	10 000	10 000	
НИГ-17 от 22.04.2019 г.	10 000			
НИГ-18 от 10.06.2020 г.	10 000	10 000	10 000	
НИГ-19 от 23.06.2020 г.	10 000	10 000	10 000	
НИГ-20 от 14.07.2020 г.	10 000	10 000	10 000	
НИГ-21 от 24.07.2020 г.	10 000	10 000	10 000	
НИГ-22 от 16.06.2017г.	177 000			
НИГ-22/1 от 21.06.2017 г.	8 000			
НИГ-23 от 18.08.2020 г.	10 000			
НИГ-23 от 23.04.2018 г.	10 000			
НИГ-23 от 30.05.2019 г.	10 000	488	488	
НИГ-25 от 26.08.2020 г.	10 000			
НИГ-26 от 15.09.2020 г. (6%)	10 000			
НИГ-27 от 21.06.2019 г.	10 000	10 000	10 000	
НИГ-28 от 30.09.2020 г. (6%)	10 000	10 000	10 000	
НИГ-30 от 16.07.2019 г.	10 000	10 000	10 000	
НИГ-32 от 14.10.2020 г. (6%)	15 000	15 000	15 000	
НИГ-33 от 02.08.2019 г.	10 000	10 000	10 000	
НИГ-34 от 19.07.2017 г.	1 000			
НИГ-34 от 28.10.2020 г.	10 000	10 000	10 000	
НИГ-36 от 10.11.2020 г.	10 000	10 000	10 000	
НИГ-37 от 23.08.2019 г.	10 000	10 000	10 000	
НИГ-37 от 30.11.2020 г.	10 000			
НИГ-39 от 15.12.2020 г.	10 000	10 000	10 000	
НИГ-43 от 27.09.2019	10 000	10 000	10 000	
НИГ-49 от 05.11.2019 г.	15 000	15 000	15 000	
НИГ-54 от 03.12.2019 г.	15 000	15 000	15 000	
НИГ-59 от 16.07.2018 г.	27 000			
НИГ-60 от 25.09.2017 г.	2 400			
НИГ-79 от 25.10.2018г.	5 000	5 000	5 000	
НИГ-82 от 13.11.2018 г.	10 000	2 307	2 307	
НИГ-86 от 30.10.2017 г.	2 000			
НИГ-87 от 10.12.2018 г.	10 000	10 000	10 000	
Администрация ООО	247	247		247
НИГ01/АДМ от 16.01.2018 г.	247	247		247
Азбука инвестирования ООО	161 825			

3-01/10/18 от 01.10.2018 (11% год.)	5 000			
3-01/11/19 от 01.11.2019 г. (11% год.)	3 000			
3-02/04/19 от 02.04.2019 г.	10 000			
3-02/09/20 от 02.09.2020 г.	1 000			
3-04/09/19 от 04.09.2019 г.	10 000			
3-05/06/19 от 05.06.2019 г.	10 000			
3-06/04/20 от 06.04.2020 г.	1 500			
3-06/06/18 от 06.06.2018	10 000			
3-06/08/18 от 06.08.2018	3 000			
3-06/11/18 от 06.11.2018 г.	5 000			
3-10/12/18 от 10.12.2018 г.	10 000			
3-12/03/18 от 12.03.2018 г.	31 825			
3-12/03/20 от 12.03.2020 г.	500			
3-15/10/19 от 15.10.2019 г.	5 000			
3-19/03/19 от 19.03.2019 г.	10 000			
3-19/08/20 от 19.08.2020 г.	500			
3-22/07/19 от 22.07.2019 г.	10 000			
3-22/10/18 от 22.10.2018 г.	7 500			
3-22/11/19 от 22.11.2019 г.	5 000			
3-24/01/20 от 24.01.2020 г.	500			
3-26/04/19 от 26.04.2019 г.	10 000			
3-29/05/20 от 29.05.2020 г.	1 000			
3-29/07/20 от 29.07.2020 г.	1 500			
НИГ-05 от 24.01.2019 г.	10 000			
<b>Аркада Холдинг ООО</b>				
б/н от 12.10.2021 г.				
<b>Асадов Анастас Иванович</b>	27 500	23 136	23 136	
БСР-21/ф от 24.12.2012 г. (6,5%)	27 500	23 136	23 136	
<b>Борисевич А.В.</b>				
НИГ-08-21 от 22.03.2021 г. (6%)				
<b>Бугаенко Дмитрий Витальевич</b>				
НИГ-07-21 от 15.03.2021 г.				
<b>ВЕЛЕС ФАРМА АО</b>	44 323			
ИГ-01/ВФ от 09.01.2014 (13%)	20 557			
ИГ-125/ВФ от 21.11.2012 (13%) на 3 г.	23 766			
<b>ВИЛАР ТРЕЙД АО</b>	28 500			
НИГ-14 от 17.04.2019 (11.1%) До востребования	28 500			
<b>Вирри ООО</b>	4 472			
НИГ-109 от 14.12.2017 г.	2 600			
НИГ-87 от 30.10.2017 г.	1 872			
<b>Воробьево АО</b>	53 894	53 894	53 894	
08/06 от 08.06.2017 (отступное) от 08.06.2017	629	629	629	
11/1 от 01.11.2016 (отступное от 01.11.2019) от 01.11.2016	121	121	121	
17/03 от 17.03.2017 (отступное от 01.11.2019) от 17.03.2017	4 892	4 892	4 892	
19/10 от 19.10.2016(отступное от 01.11.2019) от 19.10.2016	234	234	234	
НИГ-04 от 10.02.2020 г. (0%)	5 900	5 900	5 900	
НИГ-07 от 03.03.2020 г. (0%)	4 250	4 250	4 250	
СЭМЗ-10 от 10.08.2016 г.	37 869	37 869	37 869	
<b>Гермес АО</b>	4 976	5 818	5 818	
ИГ-26/ГМ от 25.07.2013г. (9,3%)	4 976	5 818	5 818	
<b>ГЛАСС МАРКЕТ АО</b>	97 000	97 000		97 000
НИГ-04 от 14.03.2017 г.	40 000	40 000		40 000
НИГ-23 от 26.06.2017 г.	22 000	22 000		22 000
НИГ-40 от 30.12.2016г.	35 000	35 000		35 000
<b>ГринХилл ООО</b>	11 000			
НИГ-33 от 22.10.2020 г. (6%)	6 000			
НИГ-56 от 25.12.2019 г. (8%)	5 000			
<b>Деметра АО</b>		115 000	115 000	

НИГ-18-21 от 15.12.2021 г. (7,5%)		115 000	115 000	
Жданов Сергей Анатольевич				
НИГ-14-21 от 02.09.2021 г. (6%)				
Захарова Т.Б.	2 000	2 000	2 000	
НИГ-18 от 26.04.2019 г. (11,1%)	2 000	2 000	2 000	
Золотилов Г.А.	5 000			
НИГ-07 от 17.03.2017 г.	5 000			
Излучина ООО	3 156			
НИГ-37/ИЗ от 27.12.2016 г.	3 156			
Инвестком ООО	2 298			
НИГ-68/ИВК от 02.10.2017 г.	2 298			
Инреко ООО	220			
НИГ-24/ИН от 27.06.2017 г.	220			
ИП Асадов Анастас Иванович	14 696			
БСР-20/ИП от 24.12.2012 г.	7 892			
НИГ-74 от 05.10.2018г.	6 804			
ИП Рассказов П.В.	3 693			
НИГ-55 от 09.12.2019 г. (8%)	3 693			
КЛЕПА ООО	29 300	29 300	29 300	
НИГ-39 от 17.09.2019	25 200	25 200	25 200	
НИГ-53 от 07.06.2018	4 100	4 100	4 100	
Концерн ПЭТ АО	70	70	70	
НИГ-79/ПЭТ от 12.10.2017 г.	70	70	70	
Лазаренко Сергей Николаевич	14 200			
НИГ-18 от 25.05.2017 г.	14 200			
Лазаренко Сергей Николаевич ИП	11 500			
НИГ-14 от 10.05.2017 г.	11 500			
ЛЕМУРИЯ ООО	10			
НИГ-34/2-ЛМ от 29.10.2020	10			
МАПАР ООО	546	4 980	4 980	
НИГ-04 от 04.02.2021 г.		4 434	4 434	
НИГ-41 от 24.09.2019 г.	546	546	546	
НТЦ Привод АО	1 866			
БСР-10/ПВД от 16.03.2017 г. (13,5%)	1 866			
О Золото ООО				
Договор новации в заем от 10.06.2021				
ООО Зеленый парк (бывшая Зеленая миля )	6 559			
НИГ-77/ЗМ от 12.10.2017 г.	6 559			
Пичугова Т. В.	130 862			
НИГ-16 от 22.04.2019 г.	120 000			
НИГ-20 от 12.04.2018 г.	10 862			
Плутон АО	19 983	17 599	17 599	
БСР-39/ПЛ от 20.10.2014 г.	16 314	16 314	16 314	
БСР-47 от 26.11.2014г.	1 285	1 285	1 285	
ИГ-27/ПЛ от 25.07.2013г. (8,5 %)	2 384			
Погребенко Владимир Игоревич		1 000 000		1 000 000
НИГ-10-21 от 20.05.2021 г.				
НИГ-11-21 от 21.05.2021 г.				
НИГ-17-21 от 14.12.2021 г. 7,5%		1 000 000		1 000 000
Проект АО	10 000			
НИГ-15 от 18.04.2019 г. (10,5%)	7 000			
НИГ-20 от 15.05.2019 г.	3 000			
Русло ООО	12 622			
НИГ-03 от 22.01.2019	2 489			
НИГ-36/РЛ от 27.12.2016 г.	10 133			
Русский парк ООО	3 729	60	60	
ВЭ-07/РУП от 27.06.2016	3 729	60	60	
Строй-Инвест АО	177 824	135 492	135 492	

НИГ-26 от 19.06.2019	177 824	135 492	135 492	
Управление Агроактивами ООО				
НИГ-80 от 25.10.2018 г.	150 000	150 000	150 000	
Управляющая компания ТАВРОС ООО	3 450	3 450	3 450	
НИГ- 28 от 07.11.16	3 450	3 450	3 450	
ФОРМА-ПЛЮС ООО				
НИГ-12/ФП-21 от 29.06.2021				
НИГ-15-21/ФП от 14.10.2021 г. (7%)				
Соглашение о новации в заем от 30.06.2021				
Формула инвестирования АО	173 300			
займа НИГ-09 от 21.02.2018 (12,5%)	3 000			
3-03/04-2019 от 03.04.2019 г.	6 500			
3-06/04-2020 от 06.04.2020 г.	2 000			
3-07/07-2020 от 07.07.2020 г.	1 000			
3-09/06-2020 от 09.06.2020 г.	750			
3-12/03-2020 от 12.03.2020 г.	2 500			
3-18/04-2019 от 18.04.2019 г.	5 000			
3-24/01-2020 от 24.01.2020 г.	5 000			
3-25/12-2019 от 25.12.2019 г.	5 000			
3-28/2-2019 от 28.02.2019г.	6 200			
3-30/01-2017 от 30.01.2017 г.	30 000			
3-30/09-2019 от 30.09.2019 г.	11 000			
3-02/11/17 от 02.11.2017 г.	10 000			
3-03/08-2021 от 03.08.2021 г.				
3-04/07-2019 от 04.07.2019 г. (11%)	6 100			
3-05/07/16 от 05.07.2017 г.	25 000			
3-05/09/16 от 05.09.2017 г.	5 000			
3-05/10-2018 от 05.10.2018 г.	2 000			
3-07/10-2020 от 07.10.2020 г.	500			
3-12/12-2018 от 12.12.2018	1 000			
3-13/10/17 от 13.10.2017 г.	7 500			
3-15/07-2019 от 15.07.2019	10 000			
3-18/01-2021 от 18.01.2021 г.				
3-20/10-2021 от 20.10.2021 г.				
3-21/04-2021 от 21.04.2021 г.				
3-21/06-2019 от 21.06.2019 г.	5 000			
3-22/01-2019 от 22.01.2019 г.	1 000			
3-23/06-2021 от 23.06.2021 г.				
3-29/07-2020 от 29.07.2020 г.	750			
3/05/06/18 от 05.06.2018	2 000			
НИГ-03 от 23.01.2018 г.	2 000			
НИГ-05 от 11.02.2020 г.	5 000			
НИГ-15 от 14.03.2018 г.	1 500			
НИГ-16 от 19.05.2017 г.	11 000			
Химинвест ООО	4 897 000	4 220 000		4 220 000
НИГ-69 от 04.09.2018 г.	2 377 000	1 700 000		1 700 000
НИГ-88 от 19.12.2018	2 520 000	2 520 000		2 520 000
Храмагин С.Н.	60 000			
НИГ-40 от 28.12.2020 г. (6%)	60 000			
ЦФТ ООО	91 350	91 350	91 350	
НИГ-12 от 08.04.2019 г.	91 350	91 350	91 350	
Шаплько Т.А.		28 000	28 000	
НИГ-05-21 от 11.02.2021 г.(6%)		28 000	28 000	
Щетников Антон Тарасович	128 850	131 100	131 100	
НИГ-02 от 26.01.2021 г. (6%)				
НИГ-03 от 27.01.2021 г. (25%)		2 250	2 250	
НИГ-18 от 02.06.2020 г. (25%)	5 000	5 000	5 000	
НИГ-27 от 22.09.2020 г. (25%)	2 500	2 500	2 500	
НИГ-38 от 07.12.2020 г. (25%)	2 500	2 500	2 500	

НИГ-87/1 от 14.12.2018 г.	13 000	13 000	13 000	
НИГ-99 от 15.11.2017 г.	105 850	105 850	105 850	
Электрон ООО				
договор займа от 12.12.2018				
Югшельф АО	2 067	2 667		2 667
БСР-02/ЮШ от 19.01.2016 г.	2 067	2 667		2 667
<b>Итого</b>	<b>6 979 289</b>	<b>6 388 958</b>	<b>1 059 045</b>	<b>5 329 914</b>

ООО «Новая инвестиционная группа» отражает в бухгалтерской отчетности в качестве финансовых вложений займы, выданные АО «Воробьево» под ставку 0%, учитывая 100 - процентное владение акциями указанного заемщика и направленность этих займов на повышение стоимости акций АО «Воробьево» вследствие улучшения операционной деятельности компании.

Необходимость создания резервов под обесценение финансовых вложений отсутствовала.

## Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности (в разрезе видов) представляет собой следующую:

№ п/п	Вид дебиторской задолженности/ наименование организации	Период	на начало	на конец
1.	Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.:	2022	333 530	399 064
		2021	543 265	333 530
1.1	Покупатели и заказчики - всего, в т.ч.:	2022	29 492	4 540
		2021	8 430	29 492
	ООО Строй-Инвест	2022	23 500	
	ИП Погорелов С.В.			540
	АО Тетра	2022	600	120
	РУНАКО УК АО	2022	143	
	ООО Эсперанса	2022	495	180
	Прочие	2022	4 754	28 652
1.2	Авансы выданные - всего, в т.ч.:	2022	14 741	13 294
		2021	14 583	14 741
	ЦМТ ПАО	2022	11 040	11 194
	РЕСО-Гарантия САО	2022	531	5
	Коллегия адвокатов "Сергунин и партнеры" г. Москва	2022	847	847
	Абсолют страхование ООО			618
	Прочие	2022	2323	630
1.2. 1	В т.ч. авансы выданные на приобретение материально-производственных запасов	2022	218	114
		2021	98	218
1.3	Прочие дебиторы - всего, в т.ч.:	2022	289 297	381 230
		2021	520 252	289 297
	Задолженность по сделкам РЕПО	2022	-	
	Задолженность по начисленным процентам	2022	286 599	379 537
	Расчеты по брокерскому счету	2022	816	537
	Расчеты с бюджетом и ВБФ	2022	103	1 136
	Прочие	2022	1 779	20
	<b>Дебиторская задолженность ВСЕГО :</b>	2022	<b>333 530</b>	<b>399 064</b>
		2021	<b>543 265</b>	<b>333 530</b>

## Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности (в разрезе видов) представляет собой следующее:

№ п/п	Вид кредиторской задолженности/ Наименование организации	Период	на начало	на конец
1	Кредиторская задолженность, всего в т.ч:	2022	7 634	1 035 240
		2021	4 328 034	7 634
1.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками – всего, в т. ч:	2022	427	16 541
		2021	1 687	427
	ИП Бондаренко Г.В.	2022	-	16 000
	Центр международной торговли ПАО	2022	167	118
	Прочие поставщики и подрядчики	2022	260	423
1.2	Авансы полученные - всего, в т.ч.:	2022	-	-
		2021		
	Прочие	2022	-	-
3.	Прочие кредиторы - всего, в т.ч.:	2022	7 207	1 018 699
		2021	4 326 252	7 207
	Задолженность по сделкам РЕПО	2022	-	1 018 574
	Расчеты с бюджетом	2022	7 205	117
	Прочие	2021	2	8
	Кредиторская задолженность - всего:	2022	7 634	1 035 240
		2021	4 328 034	7 634

Задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.2021		На 31.12.2022	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	-	598		69
Расчеты по налогу на прибыль	-	6 516	1 063	-
Расчеты по налогу на имущество	7	-	7	-
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	31	-	-	-
Расчеты по транспортному налогу	-	91	-	47
Расчеты по сборам на социальное страхование	62	-	62	-
Прочие	4	-	4	-
<b>Итого:</b>	<b>103</b>	<b>7 205</b>	<b>1 136</b>	<b>116</b>

## 8.Расшифровка статей отчета о финансовых результатах

### РАСШИФРОВКА ВЫРУЧКИ

Наименование статьи	За 2021г.	За 2022 г.
Агентские услуги	19 584	1
Субаренда	1 093	1001
Бухгалтерское обслуживание	7 171	6275
Информационно-техническая помощь	137	138
Прочие товары и услуги	3	1233
Юридическое обслуживание	42	-
<b>ИТОГО ПО СТРОКЕ 2110</b>	<b>28 030</b>	<b>8 648</b>

### РАСШИФРОВКА расходов по обычным видам деятельности по элементам

Наименование элемента	За 2021 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	31 575	47 350
Расходы на оплату труда	90 318	87 642
Отчисления на социальные нужды	24 627	24 261
Амортизация	4 406	516
Прочие	10 543	14 373
<b>Итого:</b>	<b>161 469</b>	<b>174 135</b>

### РАСШИФРОВКА прочих доходов и расходов

№п/п	Вид статей расходов/доходов	2021 г.
<b>Доходы</b>		
1	Доходы (расходы), связанные с реализацией прав требования до наступления срока платежа	499 196
2	Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг	1 293 990
3	Доходы по РЕПО	2 213
4	Доходы, связанные с реализацией основных средств	4 175
5	Курсовые разницы	1
6	Восстановление резерва по отпускам	98
7	Прочие	51
<b>ИТОГО ПО СТРОКЕ 2340</b>		<b>1 799 724</b>
<b>Расходы</b>		
1	Доходы (расходы), связанные с реализацией прав требования до наступления срока платежа	499 196
2	Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг	1 281 312
3	Расходы по РЕПО	220 780
4	Курсовые разницы	1
5	Отрицательная переоценка цб	41 310
6	Депозитарные услуги	13 098

7	Расходы на услуги банков	474
8	Прочие внереализационные доходы (расходы)	3401
9	Расходы, связанные с реализацией основных средств	782
10	Списание дебиторской задолженности	2 935
11	Бюджетные штрафы, пени и неустойки к уплате	18
12	Расходы на благотворительность	360
<b>ИТОГО ПО СТРОКЕ 2350</b>		<b>2 063 667</b>

№п/п	Вид статей расходов/доходов	2022 г.
<b>Доходы</b>		
1	Доходы , связанные с реализацией ценных бумаг	6 414 985
2	Доходы , связанные с переоценкой акций	537 982
3	Списание кредиторской задолженности	101
4	Доходы по РЕПО	6 587
5	Курсовые разницы	1
6	Прочие внереализационные доходы	150
<b>ИТОГО ПО СТРОКЕ 2340</b>		<b>6 959 806</b>
<b>Расходы</b>		
1	Доходы (расходы), связанные с реализацией прав требования до наступления срока платежа	
2	Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг	6 362 706
3	Расходы по РЕПО	13 725
4	Доходы (расходы), связанные с реализацией долей	
5	Депозитарные услуги	2 944
6	Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 463
7	Финансовая помощь	
8	Расход по купонному доходу	
9	Списание НДС на расходы	4 713
10	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1 784
11	Банковское обслуживание (комиссии)	500
13	Расходы не принимаемые к НУ	
14	Расходы на благотворительность	630
15	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности не отражаемой в НУ	
16	Бюджетные штрафы, пени и неустойки к уплате	18
17	Государственная пошлина	45
<b>ИТОГО ПО СТРОКЕ 2350</b>		<b>6 390 628</b>

#### НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о возникших и погашенных постоянных и временных разницах, уменьшающих и увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а также о формировании условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль приведена в ниже в таблице:

Наименование показателя	2021год	2022год
Финансовый результат (прибыль (убыток) до налогообложения)	22 427	592 344
Доходы, облагаемые по специальным ставкам, исключаемые из прибыли*	2	51 008
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(4 485)	(108 576)
Изменение вычитаемых временных разниц**	48 018	(41 268)
Соответствующее изменение ОНА	9 343	(8 254)
Изменение налогооблагаемых временных разниц**	500	(464 631)
Соответствующее изменение ОНО	100	(92 926)
Постоянные налоговые разницы**	(918)	49 723
Соответствующее изменение ПНО/ПНА	(184)	(9 945)
Изменение ПНО из-за разных ставок в НУ по НКД	(261)	
Текущий налог на прибыль	(14 372)	(7 345)

\* - например, дивиденды от участия в других организациях

\*\* - отражается база для расчета ОНА/ОНО/ПНО/ПНА

Основные составляющие временных разниц:

Показатели	2021 год,	2022 год,
<b>Вычитаемые временные разницы</b>		
Возникшие, всего, в т.ч.:	48 018	3 801
увеличение величины резерва на отпуска	1 493	32
увеличение в связи с переходом на ФСБУ 6/2020		10
переоценка котируемых акций	41 310	-
убыток от операций, облагаемых по ставке 15%	5 215	-
Погашенные, всего, в т.ч.	500	41 310
уменьшение величины резерва на отпуска	-	-
переоценка котируемых акций		41 310
Налогооблагаемые временные разницы		
Погашенные по стоимости лизингового имущества	500	58
Возникшие при переоценке акций	-	464 690

Основные составляющие постоянных разниц:

Показатели	2021 год,	2022 год,
Постоянные разницы - всего:	(918)	49 723
в том числе:		
прочие расходы, не принимаемые в налоговом учете	(490)	(655)
Оплата обучения сотрудников	(68)	
расходы на благотворительность	(360)	(630)
дивиденды полученные		51 008

### **9. Выданные обеспечения и поручительства**

По состоянию на 31 декабря 2022 года ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА» выдало поручительства (в оценке, указанной в договоре):

- гр. Тамарину Н.М. за ООО «Сфера» за исполнение обязательств на сумму 60 000 000 руб. до 15.07.2025.

- ПАО «Сбербанк России» за АО «Воробьево» на общую сумму 45 300 000 рублей по следующим кредитным договорам:

Кредитор	продукт	Номер кредитного договора	Сумма по договору, тыс. руб
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-001	1 500
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-002	1 000
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-003	2 500
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-004	1 500
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-005	2 500
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-006	2 600
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-007	1 500
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-008	2 000
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-009	2 600
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-010	400
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-011	1 100
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-013	2 200
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-015	2 000
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-016	2 700
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-017	800
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-018	1 000
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-019	1 900
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-020	1 200
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-021	2 100
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-022	700
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-023	1 000
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	400F004ZP-024	2 000
ПАО "Сбербанк"	Долгосрочный кредит	7M-1-733QTDPH	8 500
Итого:			45 300

По состоянию на 31.12.2022 года фактическая сумма обязательств Общества по выданным поручительствам составляет 105 300 000 рублей. Вероятность предъявления требований к Обществу, по мнению руководства Общества, составляет менее 50%.

По состоянию на 31 декабря 2021 года ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА» выдало поручительства (в оценке, указанной в договоре):

- гр. Тамарину Н.М. за ООО «Сфера» за исполнение обязательств на сумму 60 000 000 руб. до 15.07.2025.

- ПАО «Сбербанк России» за АО «Воробьево» на общую сумму 33 200 000 рублей по следующим кредитным договорам:

№ договора	Дата получения	Сумма по договору (тыс. руб.)	Дата погашения	% ставка	Сумма задолженности на 31.12.2021 (тыс. руб.)
01892121/8608110-SX	13.05.2021	4 000	12.05.2022	4,0	4 000
01892221/86081100-SX	13.05.2021	2 000	12.05.2022	4,0	2 000
01892321/86081100-SX	23.06.2021	2 000	22.06.2022	4,0	2 000
01892421/86081100-SX	23.06.2021	1 000	22.06.2022	4,0	1 000
01892521/86081100	12.07.2021	2 500	11.07.2022	11,0	2 500
01892621/86081100	12.07.2021	1 500	11.07.2022	11,0	1 500
01892721/86081100-SX	12.08.2021	2 000	12.08.2022	4,0	2 000
01892821/86081100-SX	12.08.2021	1 500	12.08.2022	4,0	1 500
01892921/8608110-SX	10.09.2021	3 500	10.09.2022	4,0	3 500
01893021/86081100-SX	10.09.2021	1 000	10.09.2022	4,0	1 000
01893221/86081100	01.10.2021	1 500	01.10.2022	11,0	1 500
01893121/86081100	01.10.2021	3 000	01.10.2022	11,0	3 000
01893321/86081100	28.10.2021	3 000	28.10.2022	12,8	3 000
01893421/86081100	28.10.2021	1 000	28.10.2022	12,8	1 000
01893621/86081100	08.12.2021	1 700	04.11.2022	13,5	1 700
01893521/86081100	08.12.2021	2 000	04.11.2022	13,5	2 000
<b>Итого:</b>					<b>33 200</b>

По состоянию на 31.12.2021 фактическая сумма обязательств Общества по выданным поручительствам составляет 93 200 000 рублей.

## **10. Сведения о переданных и полученных в аренду основных средствах**

### **Сведения об арендованных помещениях на 31.12.2021 г.**

Арендодатель	Объект аренды	Адрес
ООО "ЦМТ"	офисное помещение 678,6 м <sup>2</sup> с 01.10.2021 г. по 31.08.2022 г. (11 месяцев)	Москва, Краснопресненская наб. 12, 3 подъезд, 20 этаж

ООО "ЦМТ"	офисное помещение 18,10 м <sup>2</sup> с 01.06.2021 г. по 30.04.2022 г. (11 месяцев)	Москва, Краснопресненская наб. 12, 3 подъезд, 20 этаж
ООО "ЦМТ"	офисное помещение 106,5 м <sup>2</sup> с 01.09.2021 г. по 31.07.2022 г. (11 месяцев)	Москва, Краснопресненская наб. 12, 3 подъезд, 20 этаж
ООО "ЦМТ"	офисное помещение 64,6 м <sup>2</sup> с 01.01.2021 г. по 30.11.2022 г. (11 месяцев)	Москва, Краснопресненская наб. 12, 3 подъезд, 18 этаж

**Сведения об арендованных помещениях на 31.12.2022 г.**

Арендодатель	Объект аренды	Адрес
ООО "ЦМТ"	офисное помещение 605,9 м <sup>2</sup> с 01.09.2022 г. по 31.07.2023 г. (11 месяцев)	Москва, Краснопресненская наб. 12, 3 подъезд, 20 этаж
ООО "ЦМТ"	офисное помещение 16,2 м <sup>2</sup> с 01.05.2022 г. по 31.03.2023 г. (11 месяцев)	Москва, Краснопресненская наб. 12, 3 подъезд, 20 этаж
ООО "ЦМТ"	офисное помещение 95,1 м <sup>2</sup> с 01.08.2022 г. по 30.06.2023 г. (11 месяцев)	Москва, Краснопресненская наб. 12, 3 подъезд, 20 этаж
ООО "ЦМТ"	офисное помещение 45,6 м <sup>2</sup> с 01.12.2022 г. по 31.10.2023 г. (11 месяцев)	Москва, Краснопресненская наб. 12, 3 подъезд, 18 этаж

**В 2021 и 2022 гг. Общество арендовало у ООО «ЦМТ» 4 и 2 машиномест соответственно. Стоимость полученных в аренду офисных помещений в договорах не определена.**

**Сведения о переданных в субаренду помещениях в 2021 – 2022 гг.**

Арендатор	Объект аренды	Адрес
ООО «Пр-во СЭМЗ»	Офисное помещение 17.09 м <sup>2</sup>	Москва, Краснопресненская наб. 12, 3 подъезд, 20 этаж
АО УК «РУНАКО»	Офисное помещение 21.97 м <sup>2</sup>	Москва, Краснопресненская наб. 12, 3 подъезд, 20 этаж

Динамика изменения основных показателей деятельности Общества 2020-2021 гг.:

Наименование показателя	Показатель за		Изменение
	2022 г.	2021 г.	
Выручка	8 648	28 030	33,23%
Себестоимость		(2)	-93,11%
Валовая прибыль	8 648	28 028	34,41%
Управленческие расходы	(174 135)	(161 467)	-9,07%
Сальдо прочих доходов/расходов	757 831	155 866	-31,77%
Прибыль до налогообложения	592 344	22 427	-68,80%
Чистая прибыль	483 820	17 497	-68,61%

## 11.Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон 2021-2022 гг. и информация о них приведены в таблице:

### Характер отношений со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Изменения в составе связанных сторон
	за 2021 г.	
1	2	3
<b>основное хозяйственное общество (товарищество)</b>		
Жданов Сергей Анатольевич	В	С 23.05.2016
<b>Дочерние общества</b>		
АО Концерн «ПЭТ»	В	Выбыл с 14.12.2021
АО «ВОРОБЬЕВО»	А	С 28.07.2017
ООО «ТД «АгроМаркет»	А	С 26.09.2017
АО "НТЦ "ПРИВОД-Н"	А	С 22.04.2021
<b>Зависимые общества</b>		
ООО «А2 МОЛОКО»	С	С 12.12.2017
<b>основной управленческий персонал</b>		
Жданов С. А. - Генеральный директор Общества и член Совета директоров	В	
Судаков С.С. – член Совета директоров	В	С 12.04.2017
Николаев А.И. – Председатель Совета директоров	В	С 12.04.2017
Поляков С.Е. - член Совета директоров	В	С 12.04.2017
Романенко С.С. - член Совета директоров	В	С 12.04.2017
<b>другие связанные стороны</b>		
ООО «НИГ Лизинг»	С	Выбыл с 22.11.2021
ООО «БКЗ»	С	С 29.07.2016
ООО «ОРИОН-Р»	С	С 17.03.2016
ООО "Бугульма-Нефтеюганск-Сервис"	С	С 02.08.2019
АО «УК Рунако»	С	С 30.05.2017
ООО «Рунако Сервис»	С	С 30.05.2017
ОАО «БЭНЗ»	С	С 30.05.2017
RUNACO INTRENATIONAL - F.Z.E.	С	
Онищик В.И.	С	С 30.12.2017
Желтов И.В.	С	Выбыл с 22.11.2021
Ноздрин М.В.	С	С 02.08.2019
Волобуев В.В.	С	Выбыл с 14.12.2021
Шутилин А.А.	С	С 20.08.2020
Киреев А.В.	С	С 22.04.2021
Аветов В.Р.	С	С 12.12.2017

Группа	Характер	Изменения в составе связанных сторон
--------	----------	--------------------------------------

Наименование связанной стороны	отношений	
	за 2022 г.	
1	2	4
<b>основное хозяйственное общество (товарищество)</b>		
Жданов Сергей Анатольевич	В	С 23.05.2016
<b>Дочерние общества</b>		
АО «Мацеста»	А	С 22.02.2022
АО «Югшельф»	А	С 22.02.2022
АО «ВОРОБЬЕВО»	А	С 28.07.2017
ООО «ТД «АгроМаркет»	А	С 26.09.2017
АО "НТЦ "ПРИВОД-Н"	А	С 22.04.2021
<b>Зависимые общества</b>		
ООО «А2 МОЛОКО»	С	С 12.12.2017
<b>основной управленческий персонал</b>		
Жданов С. А. - Генеральный директор Общества	В	
Судаков С.С. – член Совета директоров	В	С 12.04.2017
Николаев А.И. – Председатель Совета директоров	В	С 12.04.2017
Поляков С.Е. - член Совета директоров	В	С 12.04.2017
Романенко С.С. - член Совета директоров	В	С 12.04.2017
<b>другие связанные стороны</b>		
RUNACO INTRENATIONAL F.Z.E.	С	до 01.07.2022
ООО «ОРИОН-Р»	С	С 23.05.2016
ООО "Нефтеюганск Нефтесервис" (до 10.02.2022 - ООО "Бугульма-Нефтеюганск-Сервис")	С	С 02.08.2019
АО «УК Рунако»	С	С 30.05.2017
ООО «Рунако Сервис»	С	С 30.05.2017
ОАО «БЭНЗ»	С	С 30.05.2017
ООО «БКЗ»	С	С 29.07.2016
Стогов Е.Р.		С 22.02.2022
Онищик В.И.	С	С 30.12.2017
Щербакова В.В.	С	С 22.02.2022
Ноздрин М.В.	С	С 02.08.2019
Аветов В.Р.		Выбыл 27.06.2022
Щетников Р.А.	С	С 28.06.2022
Коллеров С.С.	С	С 03.02.2022

А\* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В\* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С\* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

**Операции со связанными сторонами:**

Группа/Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций за период*	
		за 2021 г.	за 2022 г.
1	2	3	4
<b>Основное хозяйственное общество (товарищество)</b>	x		
Жданов С. А.- Генеральный директор Общества	Выдача займа и возврат займа	600 000 (600 000)	
ИП Жданов С.А.	Получение займа и возврат займа	(985 930) 26 030	(1 572 800) 795 330
ИП Жданов С.А.	Бухгалтерские услуги	180 (225)	180 (135)
ОАО «БЭНЗ»	Получение займа и возврат займа	(868 000) 85 879	(825 024) 1 435 399
ОАО «БЭНЗ»	Начисление и погашение процентов	(4 821) 3 621	(44 537) 45 611
<b>Дочерние общества</b>			
АО Концерн «ПЭТ» выбыл с 14.02.2021г	Оплата консультационных услуг	(180)	
	Проценты по займу выданному	5	
	Оказание прочих консультационных услуг	180	
	Приобретение акций (оплата взаимозачетом)	-	
АО «ВОРОБЬЕВО»	Оказание финансовой помощи	-	
	Вклад в имущество	56 495	2 044
	Выдача займа	-	
<b>Зависимые хозяйственные общества</b>			
ООО «А2Молоко»	Оказание прочих консультационных услуг	-	-
	Приобретение услуг	-	(5)
	Оплата услуг	-	-
<b>Другие связанные стороны</b>	x		
АО «УК Рунако»	Субаренда помещения	569	569
	Оплата услуг	(1740)	(711)
ООО «НИГ Лизинг» реорганизован путем присоединения	Оказание прочих консультационных услуг, тов.знак	45	
	Оплата услуг	(60)	
	Операции при присоединение	22 865	-

**Состояние расчетов между связанными сторонами**

Группа / Наименование связанной стороны	Период	На начало отчетного года *	Приход *	Расход *	На конец отчетного года *	
<b>Основное хозяйственное общество (товарищество)</b>						
-	-	-	-	-	-	
<b>Дочерние общества</b>						
АО Концерн «ПЭТ» выбыл с 14.02.2021г	2022	-	-	-	-	
	2021	226	185	(411)	-	денежные
АО «Воробьево»	2022	63 311	-	-	63 311	денежные
	2021	63 311	-	-	63 311	денежные

Группа / Наименование связанной стороны	Период	На начало отчетного года *	Приход *	Расход *	На конец отчетного года *	
<b>Зависимые общества</b>						
ООО «А2Молоко»	2022	680		(5)	675	денежные
	2021	680			680	денежные
<b>Другие связанные стороны</b>						
ООО «НИГ Лизинг» реорганизован путем присоединения	2022	-	-	-	-	
	2021	15	45	(60)	-	денежные
ОАО «БЭНЗ»	2022	(783 321)	1 481 010	(869 561)	(171 872)	денежные
	2021		89 500	(872 821)	(783 321)	денежные
АО «УК Рунако»	2022	142	569	(711)		денежные
	2021	1 313	569	(1 740)	142	денежные

Примечание: \* В круглых скобках показывается обязательство по расчетам

В 2021 г. основному управленческому персоналу ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА» было выплачено вознаграждение в размере 22 721 тыс. руб. и начислены взносы во внебюджетные фонды в сумме 5 465 тыс. руб. За 2022 г. аналогичные суммы составили 27 228 тыс. руб. и 6 021 тыс. руб. соответственно.

## **12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Информация о возникших у Общества в отчетном периоде оценочных обязательствах представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	тыс. руб.						Неопределенности в отношении	
		Остаток на начало	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец			
Резервы по расходам на отпуска	2022 г.	13 960	8 719	(8 574)	(114)	13 991	-	-	
	2021 г.	12 467	8 846	(7 255)	(98)	13 960	-	-	

Резерв на оплату отпусков по состоянию на 31 декабря 2022 г. начислен на основании данных о количестве дней неиспользованных отпусков каждым сотрудником по состоянию на 31.12.2022 и среднего заработка на эту же дату.

По состоянию на 31.12.2021г у Общества имелось оценочное обязательство по откупу ценных бумаг для закрытия короткой позиции по ценным бумагам, в 2022 году это обязательство закрыто.

Наименование показателя	Период	тыс. руб.						Неопределенности в отношении	
		Остаток на начало	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец			
Обязательства по закрытию кп по ЦБ	2022 г.	1 269 246	1 440	1 270 686	-	-	-	-	
	2021 г.	-	5 907 555	(4 638 308)	-	1 269 246	-	-	

По состоянию на 31.12.2022г у Общества нет открытых коротких позиций.

На 31.12.2022г у Общества отсутствовали условные обязательства и условные активы.

### **13.События после отчетной даты**

События после отчетной даты, способные повлиять на показатели настоящей отчетности, отсутствуют.

### **14. Непрерывность деятельности**

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

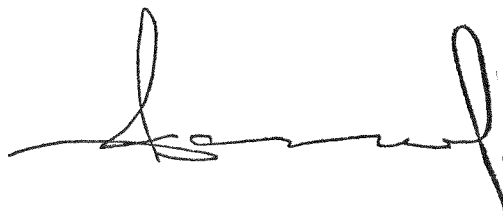
Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Таким образом, текущие политические и экономические обстоятельства существенно не повлияли на деятельность Общества в целом и его способность продолжать свою деятельность в будущем.

**15.Прочая информация.**

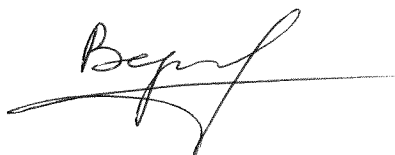
Чрезвычайные факты, повлиявшие на показатели бухгалтерской отчетности  
Общества, в 2022,2021 годах отсутствовали.

Генеральный директор



Жданов С.А.

Главный бухгалтер



Вершинин В.В.

Дата 24.03.2022г