

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«АВК Инвестментс»

ИНН 7725495385 КПП 772501001 ОГРН 1187746695014

115419, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, ул. Орджоникидзе, д. 11, стр. 11

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

**ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ:**

- 1.1. Фирменное наименование Общества: полное на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «АВК Инвестментс»; сокращенное на русском языке – ООО «АВК Инвестментс» (далее – Общество).  
Полное наименование Общества на английском языке: Limited Liability Company «AVK Investments»;  
Сокращенное на английском языке – «AVK Investments» LLC.
- 1.2. Адрес (место нахождения) юридического лица: 115419, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Донской, ул. Орджоникидзе, д. 11, стр. 11
- 1.3. Начало деятельности Общества: с 20.07.2018 г.
- 1.4. Единый государственный регистрационный номер: 1187746695014;  
ИНН/КПП 7725495385 / 772501001.
- 1.5. Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2023 года составляет 10 тыс. рублей и соответствует Уставу Общества.
- 1.6. Состав членов исполнительных и контрольных органов:  
Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества. На основании Устава Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным Исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Обязанности Генерального директора Общества, согласно Уставу до 09.07.2023 года выполнял Пономарев Сергей Иванович, до 14.08.2023 года выполняла Степанова Виолетта Владимировна. С 15.08.2023 года Генеральным директором назначен Пашоликов Николай Леонидович (протокол от 14.08.2023; регистрация в ИФНС – 22.08.2023).  
Состав участников Общества на 31.12.2023 г.:
- |   | Учредитель                    | Размер доли (%) | Номинальная стоимость доли (тыс. руб.) |
|---|-------------------------------|-----------------|--|
| 1 | Участник 1 (юридическое лицо) | 100             | 10                                     |
- 1.7. Основной вид деятельности Общества в отчетном периоде: Вложения в ценные бумаги и деятельность дилерская, ОКВЭД 64.99.1.
- 1.8. Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений.
- 1.9. Среднесписочная численность персонала Общества: по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 1 человек; по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 1 человек.
- 1.10. Бухгалтерское обслуживание Общества возложено на специализированную организацию по договору от 22.08.2023 № РФ06/0823, до заключения договора, функции главного бухгалтера Общества исполнял генеральный директор.
- 1.11. Бухгалтерская отчетность представлена за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 и сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности (Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и других применимых нормативных документов).

Состав бухгалтерской отчетности (БФО):

1. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (ОФР);
2. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчет об изменениях капитала;
  - Отчет о движении денежных средств (ОДДС);
  - Пояснения к бухгалтерской отчетности.

## **ОСНОВНЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ:**

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Учетная политика на 2023 г. сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Применение вступивших в силу в 2022 г. ФСБУ не оказало влияния на финансовую отчетность Общества.

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

В результате неопределенности, свойственной предпринимательской деятельности, многие статьи бухгалтерской отчетности не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Оценка, подразумевает суждения, основывающиеся на самой свежей, доступной и надежной информации. Под изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Единицей учета финансовых вложений общество признает:

- по вкладам в уставные капиталы акционерных обществ (АО) (инвестиции в акции) – выпуск эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту (по средней по выпуску стоимости по не обращающимся на ОРЦБ акциям и по стоимости каждой акции по имеющим котировку на ОРЦБ);
- по вкладам в уставные (складочные) капиталы прочих организаций (кроме АО) – каждую доля (пай) в складочном капитале другой организации;
- по долговым эмиссионным ценным бумагам (облигации) – выпуск долговых эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту (по средней по выпуску стоимости по ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ, и по каждой облигации, имеющей котировку на ОРЦБ);
- по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании договора уступки права требования, вкладу по договору простого товарищества – каждую единица вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений зависит от способа их получения Обществом.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, которые отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости на отчетную дату. Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день

отчетного периода (отчетного года). При этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов), а при выбытии их стоимость определяется исходя из последней оценки.

- По финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, но наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, Обществом создается резерв под их обесценение.
- По долговым финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится списание на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) разницы между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно (с ежемесячной периодичностью) по мере начисления причитающегося по ним в соответствии с условиями соответствующего финансового инструмента дохода.
- Финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и легко обратимы в заранее известную сумму денежных средств, для целей бухгалтерской отчетности признаются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств и их эквивалентов. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до девяти месяцев.
- По долговым ценным бумагам (облигациям), по которым текущая рыночная стоимость определяется ежемесячно в полученных отчетах брокера, переоценка (дооценка, уценка) относится на финансовый результат Общества исходя из котировки на последнюю отчетную дату, а причитающийся по ним в соответствии с условиями выпуска купонный доход начисляется равномерно в течении всего срока их обращения.

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.:

- Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.
- Учет активов и обязательств, стоимость которых указана в договоре в условных единицах, осуществляется в том же порядке, что и учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ:

- на 31.12.2022 год:
  - доллар США - 70,3375 руб.;
  - ЕВРО - 75,6553 руб.
- на 31.12.2023 год:
  - доллар США - 89,6883 руб.;
  - ЕВРО – 99,1919 руб.

Дополнительные затраты по займам включаются в прочие расходы в том периоде, в котором они были произведены (ПБУ 15/01 п. 20). Сумма процентов по заемным средствам включается в прочие расходы. Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленными в договоре. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, задолженность перед займодавцем увеличивается на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н, и другими нормативными документами.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- дивиденды по акциям и долям участия в других организациях;
- доходы от продажи акций и долей участия в других организациях;
- проценты по векселям/облигациям;
- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

Учет затрат ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н и другими нормативными документами. Учет затрат ведется с разделением на прямые и косвенные расходы.

Финансовый результат (прибыль, убыток) от реализации товара (работ, услуг) в бухгалтерском учете определяется по всей отгруженной продукции (работам, услугам), независимо от поступления денежной и натуральной выручки, по предъявлению счетов к оплате.

В целях исчисления налога на прибыль установлен метод признания доходов и расходов по начислению. ПБУ 18 применяется.

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н (с последующими изменениями и дополнениями).

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об отложенных налоговых активах (ОНА) и отложенных налоговых обязательствах (ОНО).

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Формирование в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

## **ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ:**

### **Пояснение №1. Нематериальные активы**

По состоянию на 31.12.2023 г. нематериальные активы у Общества отсутствуют.

### **Пояснение №2. Арендованные основные средства**

По состоянию на 31.12.2023 года основные средства в Обществе отсутствуют.

Лизингового имущества нет.

В отчетном периоде у Общества на праве аренды находятся следующие объекты основных средств в оценке, исходя из их оценочной (кадастровой) стоимости:

<b>Арендодатель</b>	<b>Договор аренды</b>	<b>Площадь помещения, кв. м.</b>	<b>Оценочная стоимость, тыс. руб.</b>
Юридическое лицо – 1	Договор № 23/66 от 23.08.2023	19,2	2 360
<b>Итого</b>			<b>2 360</b>

Общество, руководствуясь п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018, не признало предмет аренды в качестве права пользования активом и не признало обязательство по аренде, поскольку срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендная плата составляет 37 тыс. руб. (без НДС) ежемесячно.

Информация об арендованных основных средствах приведена в Таблице №2.4 (Приложение №1 к настоящему Пояснениям).

### **Пояснение №3. Финансовые вложения**

Информация о финансовых вложениях приведена в Таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» (Приложение № 2 к настоящим Пояснениям).

На 31.12.2023г. у Общества нет финансовых вложений находящихся в залоге. Операции залога отражаются на забалансовом счете 009.

В январе 2023 года получена информация о подготовки ликвидации дочерней иностранной компании. На счете 59 создан резерв под обесценение акций иностранной дочерней компании на сумму 300 000 тыс. руб. В связи с наличием планов по реализации акций дочернего общества, инвестиции в акции этого общества в сумме 1 436 045 тыс. руб. были переведены из долгосрочных в краткосрочные финансовые вложения.

### **Пояснение №4. Запасы**

Учет запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Запасов переданных в залог нет.

По состоянию на 31.12.2023 запасы в Обществе отсутствуют.

Информация о наличии и движении запасов приведена в Таблице № 4.1. (Приложение № 3 к настоящему Пояснениям).

### **Пояснение №5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

В Бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у Общества нет, вся отраженная в балансе дебиторская и кредиторская задолженность реальна к получению и погашению, соответственно.

Сумм займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договоров займов (кредитного договора), нет.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. не формировался по причине отсутствия задолженности с просроченными сроками гашения или сомнительной ко взысканию по иным основаниям.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. состоит из неоплаченной суммы по договору купли-продажи акций от 29.12.2021 г. Срок окончания расчетов по договору - 29.12.2024 г., сумма последнего транша в размере 288 875 тыс. руб. перенесена в краткосрочные обязательства.

Задолженность по договорам купли-продажи ценных бумаг в сумме 1 209 220 тыс. руб. переведена в долгосрочную задолженность. Срок расчетов по договорам продлен до 31.12.2025г.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет, задолженность реальна к получению и погашению.

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся начисление процентов, за исключением по займам и кредитам, которые используются для финансирования инвестиционных проектов.

Расшифровка информации о сроках погашения займов полученных:

(тыс. руб.)

Контрагент	Величина обязательств		Дата погашения
	на 31.12.2022	на 31.12.2023	
Юридическое лицо – задолженность по Договору займа от 23.12.2021	483 056	-	31.12.2023
Юридическое лицо – задолженность по Договору УПТ от 30.06.2023 (договору займа от 23.12.2021)	-	186 394	31.12.2024
<b>Итого</b>	<b>483 056</b>	<b>186 394</b>	

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов приведена в Таблицах №№ 5.1 и 5.3 (Приложения №№ 4 и 5 к настоящим Пояснениям).

## Пояснение №6. Денежные средства и денежные эквиваленты

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2023 г.
Средства на расчетных счетах	7 866	1 994
<b>Итого</b>	<b>7 866</b>	<b>1 994</b>

Строка 1250 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 равняется 1 994 тыс. руб., что соответствует строке 4500 отчета о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31.12.2022 года на балансе Общества денежных эквивалентов нет.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31.12.2022 года у Общества отсутствуют средства в аккредитивах.

## Пояснение №7. Капитал и резервы

Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2023 составляет 10 тыс. руб. и соответствует Уставу ООО «АВК Инвестментс».

## Пояснение №8. Затраты на производство

Информация о затратах на производство приведена в Таблице № 6 (Приложения № 6 к настоящим Пояснениям).

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за январь - декабрь 2022 г.	за январь - декабрь 2023 г.
<b>Себестоимость продаж,</b> в том числе:	2120	<b>(1 203 204)</b>	–
Отчисления на социальные нужды	2120	(1 750)	–
Себестоимость акций	2120	(10)	–
Прочие затраты	2120	(20 059)	–
<b>Затраты на производство,</b> в том числе:	2220	<b>(3 035)</b>	<b>(1 842)</b>
Расходы на оплату труда	2220	(36)	(468)
Отчисления на социальные нужды	2220	(11)	(90)
Аудит и консалтинг	2220	(2 988)	(1 284)

## Пояснение №9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы в Организации отсутствуют. Обществом начисляется резерв на выплату отпускных, размер которого на конец отчетного периода составил 13 тыс. руб. Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице №7 (Приложение №7 к настоящим Пояснениям).

## Пояснение №10. Обеспечения обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2023 г. выдано обеспечение по договору займа от 23.12.2021 г. Выдано обеспечение в виде гарантийной суммы в размере месячной арендной платы на сумму 74 тыс. руб. Информация об обеспечениях выданных представлены в Таблице № 8 (Приложение №8 к настоящим Пояснениям).

## Пояснение № 11. Отчет о финансовых результатах

Выручка от основной деятельности, отражается по статье 2110 Отчета о финансовых результатах, состоит из доходов от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. По состоянию на 31.12.2023 г. выручка отсутствует.

По статье 2120 отражаются расходы на приобретение акций и расходы, связанные с продажей акций такие как оплата услуг сторонних организаций консультационных услуг и юридическому сопровождению сделки. По состоянию на 31.12.2023 г. расходы отсутствуют.

По статье 2220 отражены общехозяйственные расходы, такие как: заработная плата, страховые взносы, расходы на аренду офиса, проведение обязательного аудита, прочие услуги сторонних организаций.

По строке 2460 отражены расходы за счет чистой прибыли:  
пени по налогам - 9 тыс. руб.

#### Пояснение №12. Прочие доходы и расходы

Проценты, полученные (подлежащие получению) по выданным Обществом займам, отражаются в составе прочих доходов. Проценты, уплаченные (подлежащие уплате) по полученным Обществом займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за январь - декабрь 2022 г.	за январь - декабрь 2023 г.
Проценты к получению	93 487	57 163
Проценты к уплате	(80 739)	(50 292)
<b>Прочие доходы,</b> в том числе:	<b>12</b>	<b>-</b>
Оценочные обязательства	12	-
<b>Прочие расходы,</b> в том числе:	<b>(197)</b>	<b>(301 708)</b>
Расходы в виде образованных оценочных резервов	-	(300 000)
Расходы на услуги банков	(118)	(65)
Прочие внереализационные расходы	(79)	(1 642)

#### Пояснение №13. Расчеты по налогу на прибыль

Информация, подлежащая раскрытию согласно ПБУ 18/02:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	за январь - декабрь 2022 г.	за январь - декабрь 2023 г.
Текущий налог на прибыль	(90 816)	(991)
Отложенный налог на прибыль	(3 240)	2
<b>Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)</b>	<b>(94 056)</b>	<b>(989)</b>

#### Пояснения №14. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н, связанными сторонами для Общества по состоянию на 31.12.2023 г. являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ООО «АВК Инвестментс», %
1	Пономарев Сергей Иванович	г. Москва	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества	до 09.07.2023	-
2	Степанова Виолетта Владимировна	г. Москва	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества	до 14.08.2023	-
3	Пашоликов Николай Леонидович	г. Москва	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества	22.08.2023	-
4	Участник 1 (юридическое лицо)	г. Москва	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал Общества	13.07.2023	100%

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество физического лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ООО «АВК Инвестментс», %
5	Дочернее общество – 1	г. Москва	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосующих акций	02.06.2020	–
6	Дочернее общество – 2	г. Москва	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосующих акций	04.09.2018, 30.06.2020	–
7	Дочернее общество – 3	Кипр, Лимассол	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосующих акций	24.12.2021	–
8	Демидов Сергей Александрович	г. Москва	Лицо, входящее в группу лиц Общества	13.07.2023	–
9	Юридическое лицо – 2	Свердловская область, г. Каменск-Уральский	Лицо, входящее в группу лиц Общества	13.07.2023	–
10	Юридическое лицо - 3	г. Москва	Лицо, входящее в группу лиц Общества	29.04.2020	–
11	Юридическое лицо - 4	624097, Свердловская обл., г. Верхняя Пышма, пр-кт Успенский, 131	Лицо, входящее в группу лиц Общества	13.07.2023	-

Бенефициаром ООО «АВК Инвестментс» является физическое лицо, гражданин Российской Федерации: Демидов Сергей Александрович, ИНН 770203663462.

#### Сделки со связанными сторонами:

Форма расчетов по операциям со связанными сторонами – денежная, безналичная.

Наименование связанной стороны	Вид проводимых операций	Объем операций, тыс. руб.		Задолженность на 31.12.22 г., тыс. руб.		Задолженность на 31.12.23 г., тыс. руб.	
		За 2022 год	За 2023 год	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская
Генеральный директор Пономарев С.И.	2 раза в месяц. Начислена и выплачена заработная плата (краткосрочное вознаграждение) согласно трудовому договору и штатному расписанию. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались	36	24	–	–	–	–

	Ежемесячно. Страховые взносы	11	7	–	–	–	–
Генеральный директор Степанова В.В.	2 раза в месяц. Начислена и выплачена заработная плата (краткосрочное вознаграждение) согласно трудовому договору и штатному расписанию. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались	–	53	–	–	–	–
	Ежемесячно. Страховые взносы	–	13	–	–	–	–
Генеральный директор Пашоликов Н.Л.	2 раза в месяц. Начислена и выплачена заработная плата (краткосрочное вознаграждение) согласно трудовому договору и штатному расписанию. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались	–	393	–	–	–	–
	Ежемесячно. Страховые взносы	–	72	–	–	–	–

Списание дебиторской задолженности связанных сторон не осуществлялось. Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон не создавались.

#### **Пояснение №15. События после отчетной даты**

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

Событий после отчетной даты на день подписания БФО за 2023 год не установлено.

#### **Пояснение №16. Непрерывность деятельности Общества в будущем (ПБУ 16/02)**

В отчетном периоде Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Общество, основываясь на принципе допущения непрерывности деятельности, предполагает осуществлять свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности, или обращения за защитой кредиторов.

Основными направлениями деятельности компании являются:

- вложением в ценные бумаги; деятельность инвестиционных фондов и аналогичных финансовых организаций;
- капиталовложение в уставные капиталы.

Перспективы развития Общества: в 2023 году планируется получение доходов от операций с ценными бумагами и доходов по долговым обязательствам.

## Пояснение № 17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

**Геополитические и региональные риски.** В 2023 году сохраняется геополитическая напряженность в результате произошедших внешнеполитических событий в 2022 году и на деятельность Общества оказывает и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества юридических лиц, включая прекращение доступа к международной системе SWIFT и др. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими на 31.12.2022.

Банком России в 2023 году менялась ключевая ставка в сторону увеличения:

24 июля 2023 года ключевая ставка увеличена с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%.

Ожидаются и дальнейшие санкции, а также ограничения в отношении российских организаций, кроме того возможны и дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, однако оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий руководству Общества не представляется возможным.

Невозможно определить, как долго продлится повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества:

- своевременное исполнение обязательств перед поставщиками и заказчиками;
- неукоснительный контроль за соблюдением законодательства;
- противодействие мошенничеству и коррупции.

**Риск ликвидности.** Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Общество имеет положительные чистые активы и достаточные средства для покрытия всех своих обязательств.

**Операционный риск.** Общество оценивает риск как незначительный, Общество выполняет свои обязательства в полном объеме на регулярной основе.

**Риск непрерывности.** Общество оценивает риск непрерывности как незначительный. Общество не планирует прекращать свою деятельность в долгосрочной перспективе.

**Правовой риск.** Общество оценивает правовой риск как незначительный. Общество не нарушает договорные обязательства по текущим контрактам, при возникновении спорных ситуаций находит оптимальные варианты решения, с целью недопущения судебных разбирательств.

Судебные разбирательства.

Общество не является стороной в судебных разбирательствах.

**Налоговые риски.** Общество является добросовестным налогоплательщиком и не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, налоговые риски Общества в рамках его деятельности можно рассматривать как минимальные.

**Прочее.** Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше 12 (Двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут повлиять на текущие условия, в каких функционирует Общество, руководство не имеет возможности.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет предпринимать все необходимые и возможные меры для смягчения последствий, возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

**Приложения:**

1. Приложение № 1. Таблица № 2.1 «Наличие и движение основных средств», таблица № 2.4 «Информация об арендованных основных средствах»;
2. Приложение №2. Таблица №3.1 «Наличие и движение финансовых вложений»;
3. Приложение № 3. Таблица № 4.1. «Наличие и движение запасов»;
4. Приложение №4. Таблица №5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
5. Приложение №5. Таблица №5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»;
6. Приложение №6. Таблица №6 «Затраты на производство (расходы на продажу)»;
7. Приложение №7. Таблица №7 «Оценочные обязательства»;
8. Приложение №8. Таблица №8 «Обеспечения обязательств».

Генеральный директор

Пашоликов Николай Леонидович

«14» февраля 2024 г.

**2. Основные средства  
2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло объектов		Переоценка		На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 360	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

**Пашоликов Николай**

**Леонидович**

(расшифровка подписи)

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)

14 февраля 2024 г.

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка
			первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка	выбыло (погашено)	накопленная коррективная тировка			
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	1 436 045	-	50 416	(1 436 045)	-	50 416	-
	5311	за 2022г.	2 667 856	-	-	(1 231 811)	-	1 436 045	-
В том числе:									
акции	5302	за 2023г.	1 436 045	-	50 416	(1 436 045)	-	50 416	-
	5312	за 2022г.	2 667 856	-	-	(1 231 811)	-	1 436 045	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	50 416	-	1 436 045	(50 416)	-	1 136 045	-
	5315	за 2022г.	11 275	-	50 416	(11 508)	233	50 416	-
В том числе:									
займы выданные	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	11 275	-	-	(11 508)	233	-	-
акции	5307	за 2023г.	50 416	-	1 436 045	(50 416)	-	1 136 045	-
	5317	за 2022г.	-	-	50 416	-	-	50 416	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2023г.	1 486 461	-	1 486 461	(1 486 461)	-	1 186 461	-
	5310	за 2022г.	2 679 131	-	50 416	(1 243 319)	233	1 486 461	-

#### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		2023 г.	2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	14
В том числе:			
акции	5321	-	14
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-
В том числе:			
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-
	5329	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
 Пашоликов Николай  
 Леонидович  
 (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (подпись)

14 февраля 2024 г.

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (выдаями)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость				
														за 2023г.	за 2022г.	за 2023г.	за 2022г.
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	21 809	(22)	(21 809)	X	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	22	-	(22)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	21 809	-	(21 809)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31	На 31	На 31
		декабря 2023 г.	декабря 2022 г.	декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

**Пашоликов Николай**  
**Леонидович**  
(расшифровка подписи)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

14 февраля 2024 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	288 875	-	-	-	-	(288 875)	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	288 875
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	288 875	-	-	-	-	(288 875)	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	288 875
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5510	за 2023г.	295 482	-	483	-	(294 494)	-	288 875	-	X	-	290 347
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2022г.	16	-	1 678 935	-	(1 094 594)	-	(288 875)	-	-	-	295 482
	5511	за 2023г.	288 875	-	-	-	(288 875)	-	288 875	-	-	-	288 875
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022г.	-	-	1 663 937	-	(1 086 187)	-	(288 875)	-	-	-	288 875
	5512	за 2023г.	16	-	312	-	(327)	-	-	-	-	-	1
Авансы выданные	5532	за 2022г.	16	-	8 407	-	(8 407)	-	-	-	-	-	16
	5513	за 2023г.	6 591	-	171	-	(5 291)	-	-	-	-	-	1 471
	5533	за 2022г.	-	-	6 591	-	-	-	-	-	-	-	6 591
Прочая	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	584 357	-	483	-	(294 494)	-	X	-	-	-	290 347
	5520	за 2022г.	16	-	1 678 935	-	(1 094 594)	-	X	-	-	-	584 357

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая	учтенная по условиям договора	балансовая	учтенная по условиям договора	балансовая
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части)	5542	-	-	-	-	-	-
Прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)

Пашоликов Николай  
Леонидович  
(расшифровка подписи)

14 февраля 2024 г.

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			выбыло	остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	1 209 220
	5571	за 2022г.	1 213 145	2 700	-	(6 625)	-	(1 209 220)
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	3 925	2 700	-	(6 625)	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	1 209 220
	5574	за 2022г.	1 209 220	-	-	-	-	(1 209 220)
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5560	за 2023г.	1 698 135	3 564	52 208	(357 972)	-	X
	5580	за 2022г.	1 575 974	27 100	82 458	(1 196 617)	-	X
авансы полученные	5561	за 2023г.	-	2 901	-	(2 755)	-	-
	5581	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
кредиты	5563	за 2023г.	5 859	168	-	(5 852)	-	-
	5583	за 2022г.	-	27 100	1 719	(22 960)	-	-
займы	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5565	за 2023г.	483 056	-	52 208	(348 870)	-	-
	5585	за 2022г.	778 658	-	80 739	(376 341)	-	-
Итого	5566	за 2023г.	1 209 220	495	-	(495)	-	-
	5586	за 2022г.	797 316	-	-	(797 316)	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X
авансы полученные	5568	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5588	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5569	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5589	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
кредиты	5570	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5590	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
займы	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5591	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5592	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Итого	5573	за 2023г.	1 209 220	3 564	52 208	(357 972)	-	X
	5593	за 2022г.	2 789 119	29 800	82 458	(1 203 242)	-	X

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		2023 г.	2021 г.
Всего	5590	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-
прочая задолженность	5593	-	-
	5594	-	-

Руководитель

(подпись)

Пашоликов  
Николай  
яшифровка подлис

14 февраля 2024 г.

## 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	22	-
Расходы на оплату труда	5620	468	36
Отчисления на социальные нужды	5630	90	1 761
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	1 262	23 047
Итого по элементам	5660	1 842	24 844
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 842	24 844

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

Пашоликов Николай

Леонидович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2024 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	17	28	(32)	-	13
в том числе:						
Резерв на выплату отпускных (сумма выплат)	5701	13	22	(25)	-	10
Резерв на выплату отпускных (сумма страховых взносов)	5702	4	6	(7)	-	3

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Пашоликов Николай  
Леонидович  
(расшифровка подписи)

14 февраля 2024 г.

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
	5810	186 468	483 070	809 446
в том числе:				
Право требования по договору займа	5811	186 394	483 056	778 658
Акции	5812	-	14	14
Акции	5813	-	-	30 774
Гарантийная сумма в размере месячной арендной платы по договору аренды нежилого помещения с ООО "АВС-ЭСТЭЙТ"	5814	74	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
**Пашоликов Николай**  
**Леонидович**  
(расшифровка подписи)

14 февраля 2024 г.