

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА»
за 2023 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 31.12.20201	Доля на 31.12.20212	Доля на 31.12.2023
Жданов Сергей Анатольевич	100%	100%	100%

Состав Совета директоров

В Совет директоров, образованный единственным участником 05.04.2023, входят:

- Жданов Сергей Анатольевич;
- Судаков Сергей Сергеевич;
- Николаев Андрей Иванович;
- Поляков Святослав Евгеньевич;
- Романенко Сергей Евгеньевич.

С 23.11.2023 полномочия совета директоров прекращены, на основании новой редакции Устава.

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 2023 г. ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА» осуществлялся в соответствии с принятой учетной политикой, утвержденной приказом № 07-у от 31.12.2023г.

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 31.12.2021	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2023
Доллар США	74,2926 руб. за 1 долл. США	70,3375 руб. за 1 долл. США	89,6883 руб. за 1 долл. США
Евро	84,0695 руб. за 1 Евро	75,6553 руб. за 1 Евро	99,1919 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. Применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начинается с 1 января 2024 года.

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 ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, 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. СПИ по транспортным средствам составляет 37 и 73 мес., по офисному оборудованию – 60 мес.

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 займодавцу) 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.

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 создается 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 2021 – 2023 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 2021 – 2023 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 2021 – 2023 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;

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 отпуска применяется счет 96 "Резервы предстоящих расходов", предусмотренный Планом счетов.

Методика формирования резерва на отпуска:

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 займодавцам.

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

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (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 займодавцу (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 займодавцу (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 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетные счета	5 936	415 852
Валютные счета	-	-
Касса	-	-
Депозиты	-	-
Итого:	5 936	415 852

Информация о потоках денежных средств за 2023 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 2023 г. от покупателей получено в качестве предоплаты 1 382 тыс. руб. (с учетом НДС (20%)), перечислено поставщикам авансов на сумму 47 630 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 315 066 тыс. руб. на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства.

В течение 2022г. Общество направило денежные средства в размере 683 262 тыс. руб. на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства.

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 2023 и 2022 гг. курсовые разницы составили сумму, меньшую 1 тыс. руб.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2023, отраженные в графах «на 31.12.2022» и «на 31.12.2021», перенесены из

соответствующих строк бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2022, без корректировок.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г. - без корректировок.

Данные статей отчета о движении денежных средств сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о движении денежных средств за 2022 г. - без корректировок.

4. Структура баланса

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12. 2022	Изменение %
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	342	398	-14,07%
Основные средства	1150	141	252	-44,05%
Финансовые вложения	1170	3 091 924	1 767 993	74,88%
Отложенные налоговые активы	1180	3 307	3 583	-7,70%
Итого по разделу I	1100	3 095 714	1 772 226	74,68%
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	74	74	0,00%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	196		
Дебиторская задолженность	1230	444 394	399 064	11,36%
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 489 259	3 323 028	5,00%
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 936	415 853	-98,57%
Прочие оборотные активы	1260	378	196	92,86%
Итого по разделу II	1200	3 940 237	4 138 215	-4,78%
БАЛАНС	1600	7 035 951	5 910 441	19,04%
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	67 000	67 000	0,00%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	302 003	674 545	-55,23%
Итого по разделу III	1300	369 003	741 545	-50,24%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ				

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	2 832 738	2 404 114	17,83%
Отложенные налоговые обязательства	1420		92 938	-100,00%
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400	2 832 738	2 497 052	13,44%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	2 103 331	1 622 613	29,63%
Кредиторская задолженность	1520	1 718 348	1 035 240	65,99%
Оценочные обязательства	1540	12 531	13 991	-10,44%
Итого по разделу V	1500	3 834 210	2 671 844	43,50%
БАЛАНС	1700	7 035 951	5 910 441	19,04%

5. Величина чистых активов и размер чистой прибыли

Размер чистых активов по состоянию на 31.12.2023 составляет 369 003 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2022 – 741 545 тыс. рублей).

Чистый убыток за 2023г. составил – 372 541 тыс. рублей, за 2022 г. чистая прибыль в размере 483 820 тыс. рублей.

6. Труд и заработная плата

Списочная численность работников ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА» на 31 декабря 2023 г. составила 58 человек (на 31.12.2022 — 69 человек).

Задолженность перед персоналом по оплате труда по состоянию на 31.12.2023 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 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
1.	Задолженность по займам выданным свыше 1 года	2 969 945	1 028 000
2.	Доли в УК ООО – всего, в т.ч.:	100 015	15
	дочерние	5	5
	Зависимые	100 010	10
3.	Акции – всего, в т.ч.:	21 964	739 978
	дочерние	21 784	739 798
	зависимые	-	-
	другие	180	180
Итого по строке 1170 «Долгосрочные»		3 091 924	1 767 993
№ п/п	Вид вложений	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
1.	Задолженность по займам выданным менее 1 года	1 640 339	2 157 064
2.	Векселя		
3.	Акции – всего, в т.ч.:	1 848 921	1 165 963
	дочерние	-	-
	зависимые	-	-
	другие	1 848 921	1 165 963
ИТОГО по стр.1240 «Краткосрочные финансовые вложения»		3 489 259	3 323 028

В составе финансовых вложений отражены в том числе котируемые ценные бумаги: на 31.12.2023-1 848 921 руб. на 31.12.2022 в сумме 1 165 963 руб.

РАСШИФРОВКА ЗАЙМОВ ВЫДАННЫХ

В 2023 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
Договор контрагента	3 185 064	4 610 284	1 640 339	2 969 945
АЛТАЙСКОЕ ПОДВОРЬЕ ООО	0	120 000	120 000	0
НИГ-07 от 02.08.2023 г. (13%)	0	120 000	120 000	0
АО "Национальная медицинская корпорация"	176 200	77 686	77 686	0
НИГ-21-22/НМК от 14.12.2022 г. (8%)	176 200	77 686	77 686	0
Аркада Холдинг ООО	0	0	0	0
б/н от 12.10.2021 г.	0	0	0	0
ВОРОБЬЕВО АО	53 894	0	0	0

08/06 от 08.06.2017 (отступное)	629	0	0	0
11/1 от 01.11.2016 (отступное от 01.11.2019) от 01.11.2016	121	0	0	0
17/03 от 17.03.2017 (отступное от 01.11.2019) от 17.03.2017	4 892	0	0	0
19/10 от 19.10.2016(отступное от 01.11.2019) от 19.10.2016	234	0	0	0
НИГ-04 от 10.02.2020 г. (0%)	5 900	0	0	0
НИГ-07 от 03.03.2020 г. (0%)	4 250	0	0	0
СЭМЗ-10 от 10.08.2016 г.	37 869	0	0	0
ГЕРМЕС АО	22 318	22 496	22 496	0
ИГ-26/ГМ от 25.07.2013г. (9,3%)	6 533	6 711	6 711	0
СН-14/ГС от 20.10.2014 г	15 784	15 784	15 784	0
Гинер Е.Л.	30 000	0	0	0
НИГ-09-22 от 14.04.2022 г. (8%)	30 000	0	0	0
ГЛАСС МАРКЕТ АО	97 000	97 000	0	97 000
НИГ-04 от 14.03.2017 г.	40 000	40 000	0	40 000
НИГ-23 от 26.06.2017 г.	22 000	22 000	0	22 000
НИГ-40 от 30.12.2016г.	35 000	35 000	0	35 000
Избрехт Данил В.	5 603	0	0	0
НИГ-03-22 от 31.01.2022 г. (7,5%)	5 603	0	0	0
Избрехт Денис В.	0	2 601 000	0	2 601 000
НИГ-08-23 (11%) от 23.08.2023 г.	0	2 601 000	0	2 601 000
КЛЕПА ООО	29 300	0	0	0
НИГ-39 от 17.09.2019	25 200	0	0	0
НИГ-53 от 07.06.2018	4 100	0	0	0
КОНЦЕРН ПЭТ АО	0	120 000	120 000	0
НИГ-05-23/ПЭТ от 14.06.2023	0	120 000	120 000	0
МАСКАРОН ООО	85	23 269	23 269	0
НИГ-16-22 от 05.08.2022 г.	85	23 269	23 269	0
ПЕРВАЯ ОБРАЗЦОВАЯ ТИПОГРАФИЯ АО	0	100 000	100 000	0
Договор о переводе части долга от 26.12.2023	0	100 000	100 000	0
ПЛУТОН АО	16 314	16 531	16 531	0
БСР-39/ПЛ от 20.10.2014 г.	16 314	16 531	16 531	0
Погребенко Владимир Игоревич	2 534 000	271 945	0	271 945
НИГ-07-22 от 06.04.2022 г. (7,5%)	1 264 000	1 945	0	1 945
НИГ-11-22 от 26.04.2022 г. (8%)	50 000	50 000	0	50 000
НИГ-12-22 от 11.05.2022 г. (8%)	100 000	100 000	0	100 000
НИГ-15-22 от 29.07.2022 г. (7,5%)	120 000	120 000	0	120 000
НИГ-17-21 от 14.12.2021 г. 7,5%	1 000 000	0	0	0
Судаков Сергей Сергеевич	21 500	21 500	21 500	0
НИГ-01-22 от 27.01.2022 г. (7,5%)	21 500	21 500	21 500	0
ТОРГОВЫЙ ДОМ СЭМЗ ООО (ТД СЭМЗ ООО)	0	967 006	967 006	0
НИГ-03-23/ТДС от 27.04.2023	0	313 335	313 335	0
НИГ-20-22/ТДС от 28.11.2022 г. (8%)	0	653 672	653 672	0
ФИНИНВЕСТ ООО	52 000	0	0	0
НИГ-13-22 от 21.06.2022 г. (8%)	52 000	0	0	0
Храмагин С.Н.	0	25 000	25 000	0
НИГ-04-23 от 15.05.2023 г. (11%)	0	25 000	25 000	0
Шаплыко Т.А.	28 000	28 000	28 000	0
НИГ-05-21 от 11.02.2021 г.(6%)	28 000	28 000	28 000	0
Щетников Антон Тарасович	118 850	118 850	118 850	0
НИГ-87/1 от 14.12.2018 г.	13 000	13 000	13 000	0
НИГ-99 от 15.11.2017 г.	105 850	105 850	105 850	0
Итого	3 185 064	4 610 284	1 640 339	2 969 945

аналогичные суммы за 2022 г. составили (тыс. руб.):

Контрагент	Сумма выданных займов на начало периода	Сумма выданных займов на конец периода	Краткосрочная задолженность	Долгосрочная задолженность
Договор контрагента	6 388 958	3 185 064	2 157 064	1 028 000
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		15 784	15 784	

20.10.2014				
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				
Итого	6 388 958	3 185 064	2 157 064	1 028 000

В связи с продажей акций АО «Воробьево» по состоянию на конец года исключены из состава финансовых вложений займы, выданные АО «Воробьево» под ставку 0.

Необходимость создания резервов под обесценение финансовых вложений отсутствовала.

Дебиторская задолженность

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

№ п/п	Вид дебиторской задолженности/ наименование организации	Период	на начало	на конец
1	Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.:	2023	399 064	444 394
		2022	333 530	399 064
1.1	Покупатели и заказчики - всего, в т.ч.:	2023	4 540	3 634
		2022	29 492	4 540
	ООО Строй-Инвест	2023		
	АО Концерн ПЭТ			270
	АО "Национальная медицинская корпорация"			450
	ООО А2 Молоко		675	675
	ИП Погорелов С.В.	2023	540	
	АО Тетра	2023	120	120
	Римэкс АО			180
	РУНАКО УК АО	2023		
	ООО Эсперанса	2023	180	330
	Прочие	2023	3 025	1609
1.2	Авансы выданные - всего, в т.ч.:	2023	13 294	10 036
		2022	14 741	13 294

	ЦМТ ПАО	2023	11 194	9 709
	РЕСО-Гарантия САО	2023	5	
	Коллегия адвокатов "Сергунин и партнеры" г. Москва	2023	847	
	Абсолют страхование ООО	2023	618	
	Прочие	2023	630	3 585
1.2.2	В т.ч. авансы выданные на приобретение материально-производственных запасов	2023	114	70
		2022	218	114
1.3	Прочие дебиторы - всего, в т.ч.:	2023	381 230	430 724
		2022	298 297	381 230
	Задолженность по сделкам РЕПО	2023	379 606	
	Задолженность по начисленным процентам	2023	379 537	379 606
	Расчеты по брокерскому счету	2023	537	952
	Расчеты с бюджетом и ВБФ	2023	1 136	1 579
	Задолженность по беспроцентным займам АО Воробьево			48 542
	Прочие	2023	20	45
	Дебиторская задолженность ВСЕГО :	2023	399 064	444 394
		2022	333 530	399 064

Кредиторская задолженность

Информация по полученным кредитам и займам отражена в таблице 3 Приложения 1 к настоящим пояснениям.

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.:	2023	1 035 240	1 718 348
		2022	7 634	1 035 240
1.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками – всего, в т. ч.:	2023	16 541	31 122
		2022	427	16 541
	ИП Бондаренко Г.В.	2023	16 000	
	Центр международной торговли ПАО	2023	118	116
	Инфосекьюрити проджект			833
	Прочие поставщики и подрядчики	2023	423	173
	Задолженность по уступке прав требования	2023		30 000
1.2	Авансы полученные - всего, в т.ч.:	2023	-	2
		2021		
	Прочие	2022	-	1 687 224
1.3	Прочие кредиторы - всего, в т.ч.:	2023	1 018 699	1 687 224

		2022	7 207	1 018 699
	Задолженность по сделкам РЕПО	2023	1 018 574	1 686 929
	Расчеты с бюджетом	2023	117	292
	Прочие	2023	8	3
	Кредиторская задолженность - всего:	2023	1 035 240	1 718 348
		2022	7 634	1 035 240

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

Вид налога, сбора	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	-	288		69
Расчеты по налогу на прибыль	942	-	1 063	-
Расчеты по налогу на имущество	7	-	7	-
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	-	-	-	-
Расчеты по транспортному налогу	-	4	-	47
Расчеты по сборам на социальное страхование	62	-	62	-
Прочие	568	-	4	-
Итого:	1 579	292	1 136	116

8. Расшифровка статей отчета о финансовых результатах

РАСШИФРОВКА ВЫРУЧКИ

Наименование статьи	За 2023г.	За 2022 г.
Агентские услуги	1	1
Субаренда	621	1 001
Бухгалтерское обслуживание	6 027	6 275
Информационно-техническая помощь	75	138
Прочие товары и услуги		1 233
Юридическое обслуживание		-
ИТОГО ПО СТРОКЕ 2110	6 724	8 648

РАСШИФРОВКА расходов по обычным видам деятельности по элементам

Наименование элемента	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты, всего, в т.ч.	34 065	47 347
Аренда	21 597	23 530
Информационные услуги	12 468	17 826
Прочие		5 991

Расходы на оплату труда	108 214	87 642
Отчисления на социальные нужды	29 436	24 261
Амортизация	294	516
Прочие	9 949	14 369
Итого:	181 958	174 135

РАСШИФРОВКА прочих доходов и расходов

№п/п	Вид статей расходов/доходов	2023 г.
Доходы		
1	Доходы (расходы), связанные с реализацией прав требования до наступления срока платежа	43 364
2	Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг	2 495 291
3	Доходы по РЕПО	287
4	Прощение долга учредителем	59 000
5	Доходы, связанные с реализацией основных средств	1 750
6	Курсовые разницы	1
7	Восстановление резерва по отпускам	1 596
8	Прочие	214
ИТОГО ПО СТРОКЕ 2340		2 601 503
Расходы		
1	Доходы (расходы), связанные с реализацией прав требования до наступления срока платежа	30 000
2	Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг	2 927 854
3	Расходы по РЕПО	98 878
4	Курсовые разницы	51
5	Отрицательная переоценка цб	
6	Депозитарные услуги	73
7	Расходы на услуги банков	405
8	Списание выделенного НДС на прочие расходы	1 585
9	Списание дебиторской задолженности	563
10	Бюджетные штрафы, пени и неустойки к уплате	1
11	Расходы на благотворительность	660
12	Прочие внереализационные доходы (расходы)	447
ИТОГО ПО СТРОКЕ 2350		3 060 517

№п/п	Вид статей расходов/доходов	2022 г.
Доходы		
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
ИТОГО ПО СТРОКЕ 2340		6 959 806
Расходы		
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
ИТОГО ПО СТРОКЕ 2350		6 390 628

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	2023год	2022год
Финансовый результат (прибыль (убыток) до налогообложения)	(464 921)	592 344
Доходы, облагаемые по специальным ставкам, исключаемые из прибыли*		51 008
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(92 984)	(108 576)
Изменение вычитаемых временных разниц**	(1510)	(41 268)
Соответствующее изменение ОНА	(302)	(8 254)
Изменение налогооблагаемых временных разниц**	464 690	(464 631)
Соответствующее изменение ОНО	92 938	(92 926)
Постоянные налоговые разницы**	(3 031)	49 723
Соответствующее изменение ПНО/ЛНА	606	(9 945)
Изменение ПНО из-за разных ставок в НУ по НКД		

Текущий налог на прибыль	(256)	(7 345)
--------------------------	-------	---------

* - например, дивиденды от участия в других организациях

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

Основные составляющие временных разниц:

Показатели	2023 год,	2022 год,
Вычитаемые временные разницы		
Возникшие, всего, в т.ч.:	-	3 801
увеличение величины резерва на отпуска	-	32
увеличение в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	-	10
переоценка котируемых акций	-	-
Возникшие при переоценке акций	-	-
Погашенные, всего, в т.ч.	(1507)	41 310
уменьшение величины резерва на отпуска	(1460)	-
основные средства	(47)	-
переоценка котируемых акций	-	41 310
Налогооблагаемые временные разницы	-	-
Погашенные по стоимости лизингового имущества	-	58
Возникшие при переоценке акций	(464 690)	464 690

Основные составляющие постоянных разниц:

Показатели	2023 год,	2022 год,
Постоянные разницы - всего:	(3031)	49 723
в том числе:		
списание НДС на расходы	(808)	
проценты по прощенному долгу	(992)	
расходы на благотворительность	(660)	(630)
прочие расходы, не принимаемые в налоговом учете	(571)	(655)
дивиденды полученные		51 008

9. Выданные обеспечения и поручительства

По состоянию на 1 января 2023 года ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА» выдало поручительства (в оценке, указанной в договоре) на общую сумму 105 300 000 рублей:

- гр. Тамирину 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	7М-1-733QTPH	8 500
Итого:			45 300

По состоянию на 31 декабря 2023 года ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА» выдало поручительства (в оценке, указанной в договоре):

- гр. Тамирину 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 50 000 000 рублей по следующим кредитным договорам:

Кредитор	продукт	Номер кредитного договора	Сумма по договору, тыс. руб
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	Кредитный договор № 7М-1-733QTPH	10 000
ПАО "Сбербанк"	Краткосрочный кредит	Кредитный договор № 7М-1-7Y4BNII5	40 000

Итого:

50 000

По состоянию на 31.12.2023 фактическая сумма обязательств Общества по выданным поручительствам составляет 110 000 000,00 рублей. Вероятность предъявления требований к Обществу, по мнению руководства Общества, составляет менее 50%.

10. Сведения о переданных и полученных в аренду основных средствах

Сведения об арендованных помещениях на 31.12.2022 г.

Арендодатель	Объект аренды	Адрес	Цена, мес
ООО "ЦМТ"	офисное помещение 605,9 м ² с 01.09.2022 г. по 31.07.2023 г. (11 месяцев)	Москва, Краснопресненская наб. 12, 3 подъезд, 20 этаж	1 696 500
ООО "ЦМТ"	офисное помещение 16,2 м ² с 01.05.2022 г. по 31.03.2023 г. (11 месяцев)	Москва, Краснопресненская наб. 12, 3 подъезд, 20 этаж	46 155
ООО "ЦМТ"	офисное помещение 95,1 м ² с 01.08.2022 г. по 30.06.2023 г. (11 месяцев)	Москва, Краснопресненская наб. 12, 3 подъезд, 20 этаж	282 225
ООО "ЦМТ"	офисное помещение 45,6 м ² с 01.12.2022 г. по 31.10.2023 г. (11 месяцев)	Москва, Краснопресненская наб. 12, 3 подъезд, 18 этаж	161 500

Сведения об арендованных помещениях на 31.12.2023 г.

Арендодатель	Объект аренды	Адрес	Цена, мес
ООО "ЦМТ"	офисное помещение 571,0 м ² с 01.08.2023 г. по 30.06.2024 г. (11 месяцев)	Москва, Краснопресненская наб. 12, 3 подъезд, 20 этаж	1 456 050
ООО "ЦМТ"	офисное помещение 18,1 м ² с 01.04.2023 г. по 29.02.2024 г. (11 месяцев)	Москва, Краснопресненская наб. 12, 3 подъезд, 20 этаж	47 965

В 2022 и 2023 гг. Общество арендовало у ООО «ЦМТ» 2 и 3 машиномест соответственно. Стоимость полученных в аренду офисных помещений в договорах не определена.

Сведения о переданных в субаренду помещениях в 2022 – 2023 гг.

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

Динамика изменения основных показателей деятельности Общества в 2022- 2023 гг. (млн. руб.):

Наименование показателя	Показатель за		Изменение
	2022 г.	2023 г.	
Выручка	9	7	(22,22%)
Себестоимость			
Валовая прибыль	9	7	(22,22%)
Управленческие расходы	(174)	(182)	4,60%

Сальдо прочих доходов/расходов	758	(290)	(138,26%)
Прибыль (убыток) до налогообложения	592	(465)	(178,55%)
Чистая прибыль (убыток)	484	(373)	(177,07%)

11.Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон 2022-2023 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений	Изменения в составе связанных сторон
Наименование связанной стороны	за 2022 г.	
1	2	3
основное хозяйственное общество (товарищество)		
Жданов Сергей Анатольевич	В	С 23.05.2016
Дочерние общества		
АО «Мацеста Капитал»	А	С 22.02.2022
АО "Компания "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
Зависимые общества		
ООО «А2 МОЛОКО»	С	С 12.12.2017
основной управленческий персонал		
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
другие связанные стороны		
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.	С	до 27.06.2022
Щетников Р.А.	С	С 28.06.2022
Коллеров С.С.	С	С 03.02.2022
Шутилин А.А.	С	С 20.08.2020

Группа	Характер отношений	Изменения в составе связанных сторон
1	2	3
основное хозяйственное общество (товарищество)		
Жданов Сергей Анатольевич	В	С 23.05.2016
Дочерние общества		
АО «Мацеста Капитал»	А	С 22.02.2022
АО "Компания "Югшельф"	А	до 28.09.2023
АО «ВОРОБЬЕВО»	А	до 01.12.2023
ООО «ТД «АгроМаркет»	А	С 26.09.2017
АО "НТЦ "ПРИВОД-Н"	А	С 22.04.2021
Зависимые общества		
ООО «А2 МОЛОКО»	С	С 12.12.2017
основной управленческий персонал		
Жданов С. А. - Генеральный директор Общества	В	
Судаков С.С. – член Совета директоров	В	до 23.11.2023
Николаев А.И. – Председатель Совета директоров	В	до 23.11.2023
Поляков С.Е. - член Совета директоров	В	до 23.11.2023

Романенко С.С. - член Совета директоров	В	до 23.11.2023
другие связанные стороны		
ООО «ОРИОН-Р»	С	С 23.05.2016
ООО "Нефтеюганск Нефтесервис"	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
АО "Альгирем"	С	С 23.06.2023
Стогов Е.Р.	С	С 22.02.2022
Онищик В.И.	С	до 01.12.2023
Щербакова В.В.	С	до 28.09.2023
Ноздрин М.В.	С	С 02.08.2019
Щетников Р.А.	С	С 28.06.2022
Коллеров С.С.	С	С 03.02.2022
Шутилин А.А.	С	С 20.08.2020
Разумная М.В.	С	С 23.06.2023

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 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3	4
Основное хозяйственное общество (товарищество)	х		
Жданов С. А.- Генеральный директор Общества	Выдача займа и возврат займа		
ИП Жданов С.А.	Получение займа и возврат займа	(3 094 982) 2 751 12	(1 572 800) 795 330
ИП Жданов С.А.	Бухгалтерские услуги	180 (180)	180 (135)
ИП Жданов С.А.	Начисление и погашение процентов по займу	(134 894) 46 255	(64 402) 62 743

Группа/Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций за период*	
		за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3	4
Дочерние общества			
АО «Югшельф» было 28.09.2023	Получение займа и возврат займа	1 642	(3 062) 395
АО «ВОРОБЬЕВО» было с 01.12.2023г	Оказание финансовой помощи		
	Вклад в имущество		2 044
	Выдача займа		-
ООО «ТД Агромаркет»	Получение дивидендов		51 008
Зависимые хозяйственные общества			
ООО «А2Молоко»	Оказание прочих консультационных услуг	-	-
	Приобретение услуг	-	(5)
Другие связанные стороны			
ОАО «БЭНЗ»	Получение займа и возврат займа	(116 549) 37 276	(825 024) 1 435 399
	Начисление и погашение процентов	(13 874) 12 049	(44 537) 45 611
АО «УК Рунако»	Субаренда помещения	595	569
	Оплата услуг	(595)	(711)

Состояние расчетов между связанными сторонами

Группа / Наименование связанной стороны	Период	На начало отчетного года *	Приход *	Расход *	На конец отчетного года *	
Основное хозяйственное общество (товарищество)						
ИП Жданов С.А.	2023	(1 740 206)	(3 225 750)	2 148 867	(2 817 088)	
ИП Жданов С.А.	2022	(961 076)	(1 637 203)	858 073	(1 740 206)	
ИП Жданов С.А.(бух. обслуживание)	2023	45	180	180	45	
Дочерние общества						
АО «ВОРОБЬЕВО» было с 01.12.2023г	2022	63 311	-	-	63 311	денежные
	2023	63 311				денежные
АО «Югшельф» было 28.09.2023	2022	2 667	395	(3 062)		денежные
Зависимые общества						
ООО «А2Молоко»	2022	680		(5)	675	денежные
	2021	680			680	денежные
Другие связанные стороны						
ОАО «БЭНЗ»	2022	(783 321)	1 481 010	(869 561)	(171 872)	денежные
	2023	(171 872)	(49 325)	(130 424)	(252 970)	денежные
АО «УК Рунако»	2022	142	569	(711)		денежные
	2023					денежные

Примечание: * В круглых скобках показывается обязательство по расчетам

В 2023 г. основному управленческому персоналу ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА» было выплачено вознаграждение в размере 44 171 тыс. руб. в том числе страховые взносы в сумме 8 512 тыс. руб. За 2022 г.

аналогичные суммы составили 23 790 тыс. руб., в том числе страховые взносы 4 614 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	-	-	
	2023 г.	13 991	12 274	(12 140)	(1 595)	12 531	-	-	

Резерв на оплату отпусков по состоянию на 31 декабря 2023 г. начислен на основании данных о количестве дней неиспользованных отпусков каждым сотрудником по состоянию на 31.12.2023 и среднего заработка на эту же дату.

По состоянию на 31.12.2022 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)	-	-	-	-	
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	

По состоянию на 31.12.2023 у Общества нет открытых коротких позиций.

На 31.12.2023 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

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.

2. Финансовые вложения
2.1. Наличие и движение финансовых вложений за 2023 год

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов(включая первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
						первоначальная стоимость	накопленная корректура				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	1 767 993		2 818 792			188 605	(464 689)	3 091 923	
в том числе:	5311	за 2022г.	5 581 320		23 898	(1 030 173)	(4 301 914)	519 638		1 767 993	
акции	5302	за 2023г.	739 979		1 792	(255 118)			(464 689)	21 964	
доли	5303	за 2022г.	251 392		23 898				464 689	739 979	
	5313	за 2022г.	15		100 000					100 015	
Займы		за 2023г.	1 028 000		2 717 000	(775 055)		188 605		15	
		за 2022г.	5 329 914		6 203 545	(4 301 914)		519 638		2 969 945	
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	3 323 028		8 665 735	(6 037 312)		191 002		1 028 000	
в том числе:	5315	за 2022г.	3 512 548		8 665 735	(8 855 256)		265 325		3 489 259	
акции	5306	за 2023г.	1 165 964		4 531 660	(3 848 702)				1 848 921	
	5316	за 2022г.	2 453 504		5 246 943	(6 534 483)				1 165 964	
в т.ч. по которым можно определить рыночную стоимость	5306	за 2023г.	1 165 964		4 531 660	(3 848 702)				1 848 921	
займы	5316	за 2022г.	2 453 504		5 246 943	(6 534 483)				1 165 964	
	5307	за 2023г.	2 157 064		1 671 885	(2 188 610)		191 002		1 640 339	
	5317	за 2022г.	1 059 045		2 401 424	(1 303 405)		265 325		2 157 064	
Векселя		за 2023г.			1 017 368	(1 017 368)					
Приобретенные права	5304	за 2022г.									
Требования	5314	за 2023г.									
доли	5308	за 2023г.									
	5318	за 2022г.									
Финансовых вложений - Итого	5310	за 2023г.	5 091 021		9 022 337	(7 067 486)		379 606	(464 689)	6 581 183	
	5310	за 2022г.	9 093 869		8 689 633	(13 157 170)		784 933	464 689	5 091 021	

Таблица 3 Приложение 1 к пояснениям НИГ за 2023год

**РАСШИФРОВКА ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ (рублей)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2023г**

Займодавец	Вид задолженности	Сумма полученных займов на конец периода	Задолженность по процентам на конец периода	Итого	Срок возврата
Аккаунт Лук ООО	Заем	14 300 000,00	285 035,62	14 585 035,62	18.07.2025
ИП Жданов Сергей Анатольевич	Заем	2 725 513 367,17	91 574 663,36	2 817 088 030,53	28.02.2025
ИП Погорелов С.В.	Заем	1 050 000,00	14 901,38	1 064 901,38	28.02.2025
Итого по строке 1410		2 740 863 367,17	91 874 600,36	2 832 737 967,53	
БЭНЗ ОАО	Заем	251 018 259,78	1 951 870,14	252 970 129,92	31.03.2024
ФОРПОСТ ООО	Заем ценными бумагами	1 848 921 500,00	1 439 305,35	1 850 360 805,35	16.12.2024
Итого по строке 1510		2 099 939 759,78	3 391 175,49	2 103 330 935,27	

Аналогичные суммы по состоянию 31.12.2022г,

Займодавец	Вид задолженности	Сумма полученных займов на конец периода	Задолженность по процентам на конец периода	Итого	Срок возврата
Аккаунт Лук ООО	Заем	12 223 450,57	139 983,63	12 363 434,2	18.07.2025
Парк Эстейт ООО (ВКД)	Заем	647 500 000,00	4 044 657,53	651 544 657,53	28.02.2024
ИП Жданов Сергей Анатольевич	Заем	1 737 269 760,46	2 935 766,98	1 740 205 527,44	25.11.2024
Итого по строке 1410		2 396 993 211,03	7 120 408,14	2 404 113 619,17	
ОАО "БУГУЛЬМИНСКИЙ ЭЛЕКТРОНАСОСНЫЙ ЗАВОД"	Заем	171 745 142,74	126 571,61	171 871 714,35	22.12.2023
ООО "ВЕЛЕС ТРАСТ" Д.У. КОМБИНИРОВАННЫМ ЗПИФ "ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ПЕРСПЕКТИВЫ"	Заем	285 000 000,00	0,00	0	09.11.2023
ФОРПОСТ ООО	Заем ценными бумагами	1 165 441 000,00	300 186,22	1 165 741 186,22	27.12.2023
Итого по строке 1510		1 622 186 142,74	426 757,83	1 622 612 900,57	

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, 2023 годах отсутствовали.

Генеральный директор



Жданов С.А.

Главный бухгалтер



Вершинин В.В.

Дата 01.02.2024г