

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2023 год

## 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

## 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>5100</b>	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>5110</b>	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Товарные знаки и знаки обслуживания	5101	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на аудио визуальные произведения	5102	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программное обеспечение и web-сайты	5103	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Секреты производства (НОУ-ХАУ)	5104	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Промышленные образцы	5105	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5115	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Деловая репутация	5106	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5116	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5107	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5117	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Организацией

Наименование показателя	Код строки	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>Всего</b>	<b>5120</b>	-	-	-
в том числе:				
Товарные знаки и знаки обслуживания	5121	-	-	-
Права на аудио визуальные произведения	5122	-	-	-
Программное обеспечение и web-сайты	5123	-	-	-
Секреты производства (НОУ-ХАУ)	5124	-	-	-
Промышленные образцы	5125	-	-	-
Деловая репутация	5126	-	-	-
Прочие	5127	-	-	-

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>Всего</b>	<b>5130</b>	-	-	-

в том числе:				
Товарные знаки и знаки обслуживания	5131	-	-	-
Права на аудио визуальные произведения	5132	-	-	-
Программное обеспечение и web-сайты	5133	-	-	-
Секреты производства (НОУ-ХАУ)	5134	-	-	-
Промышленные образцы	5135	-	-	-
Деловая репутация	5136	-	-	-
Прочие	5137	-	-	-

#### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
<b>НИОКР - всего</b>	<b>5140</b>	за 20 23 г.			-					
	<b>5150</b>	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец отчетного периода
				затраты за период	списано затрат как недавших положительных результата/ реализовано*	принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
<b>Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего</b>	<b>5160</b>	за 20 23 г.	-	-	-	-	
	<b>5170</b>	за 20 22 г.	-	-	-	-	
в том числе:							
(объект, группа объектов)	5161	за 20 23 г.	-	-	-	-	
	5171	за 20 22 г.	-	-	-	-	
<b>Незаконченные операции по приобретению НМА - всего</b>	<b>5180</b>	за 20 23 г.	-	-	-	-	
	<b>5190</b>	за 20 22 г.	-	-	-	-	
в том числе:							
Товарные знаки и знаки обслуживания	5181	за 20 23 г.	-	-	-	-	
	5191	за 20 22 г.	-	-	-	-	
Права на аудио визуальные произведения	5182	за 20 23 г.	-	-	-	-	
	5192	за 20 22 г.	-	-	-	-	
Программное обеспечение и web-сайты	5183	за 20 23 г.	-	-	-	-	
	5193	за 20 22 г.	-	-	-	-	
Секреты производства (НОУ-ХАУ)	5184	за 20 23 г.	-	-	-	-	
	5194	за 20 22 г.	-	-	-	-	
Промышленные образцы	5185	за 20 23 г.	-	-	-	-	
	5195	за 20 22 г.	-	-	-	-	
Деловая репутация	5186	за 20 23 г.	-	-	-	-	
	5196	за 20 22 г.	-	-	-	-	
Прочие	5187	за 20 23 г.	-	-	-	-	
	5197	за 20 22 г.	-	-	-	-	





Сооружения	5279	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5379	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5280	за 20 23 г.	-	-	3 500	-	-	(3 500)	-	3 500	(3 500)
	5380	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Передаточные устройства	5281	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5381	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Торговое оборудование	5282	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5382	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5283	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5383	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 2.3. Авансы, выданные в связи с созданием основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
				выдано	принято к учету в качестве затрат, формирующих первоначальную стоимость ОС	прочие изменения	
Авансы, выданные в связи с созданием собственных ОС	5290	за 20 23 г.	-	-	-	-	-
	5390	за 20 22 г.	-	-	-	-	-
Авансы, выданные по договорам долгосрочной аренды	5290	за 20 23 г.	-	-	-	-	-
	5390	за 20 22 г.	-	-	-	-	-

### 2.4. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
<b>Увеличение стоимости объектов ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего</b>	<b>5285</b>	-	-
в том числе:			
Здания	5287	-	-
Земельные участки	5288	-	-
Машины и оборудование	5289	-	-
Арендованное имущество (ИПА)	5291	-	-
Объекты природопользования	5292	-	-
ИТ-оборудование	5293	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5294	-	-
Сооружения	5295	-	-
Транспортные средства	5296	-	-
Передаточные устройства	5297	-	-
Торговое оборудование	5298	-	-
Другие виды основных средств	5299	-	-
<b>Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:</b>	<b>5385</b>	-	-
в том числе:			
Здания	5387	-	-
Земельные участки	5388	-	-
Машины и оборудование	5389	-	-
Арендованное имущество (ИПА)	5391	-	-

Объекты природопользования	5392	-	-
ИТ-оборудование	5393	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5394	-	-
Сооружения	5395	-	-
Транспортные средства	5396	-	-
Передаточные устройства	5397	-	-
Торговое оборудование	5398	-	-
Другие виды основных средств	5399	-	-
<b>Существенные затраты на капремонты основных средств - всего:</b>	<b>5395</b>	-	-
в том числе:			
Здания	5487	-	-
Земельные участки	5488	-	-
Машины и оборудование	5489	-	-
Аренднованное имущество (ППА)	5491	-	-
Объекты природопользования	5492	-	-
ИТ-оборудование	5493	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5494	-	-
Сооружения	5495	-	-
Транспортные средства	5496	-	-
Передаточные устройства	5497	-	-
Торговое оборудование	5498	-	-
Другие виды основных средств	5499	-	-

## 2.5. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5400	-	-	-
<i>в т.ч. доходные вложения</i>	5401	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, полученные по договорам лизинга	5402	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5403	286	470	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5404	-	-	144
Полученные в лизинг основные средства, числящиеся за балансом	5405	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5406	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5407	-	-	-
Основные средства переданные в БВ	5408	-	-	-
Основные средства, переданные в залог	5409	-	-	-

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	резерв под обесценение	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (доведение первоначальной)	Рекласс: между долго-/кратко-срочной задолженностью,	первоначальная стоимость	резерв под обесценение	
						первоначальная стоимость	резерв под обесценение					
<b>Долгосрочные - всего</b>	<b>5410</b>	<b>за 20 23 г.</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
	<b>5420</b>	<b>за 20 22 г.</b>	<b>252 351</b>	<b>(252 351)</b>	<b>47 284</b>	<b>(299 635)</b>	<b>252 351</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
в том числе:												
Вклады в уставные капиталы организаций	5411	за 20 23 г.	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 20 22 г.	252 351	(252 351)	47 284	(299 635)	252 351	-	-	-	0	-
из них												
<i>дочерние</i>	5411.01	за 20 23 г.	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421.01	за 20 22 г.	252 351	(252 351)	47 284	(299 635)	252 351	-	-	-	0	-
<i>зависимые</i>	5411.02	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421.02	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>прочие</i>	5411.03	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421.03	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя	5412	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	5413	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5414	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные - всего</b>	<b>5430</b>	<b>за 20 23 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>5440</b>	<b>за 20 22 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:												
Векселя	5431	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5441	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5432	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5442	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уступка права требования	5433	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5443	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовые вложения - всего</b>	<b>5434</b>	<b>за 20 23 г.</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
	<b>5444</b>	<b>за 20 22 г.</b>	<b>252 351</b>	<b>(252 351)</b>	<b>47 284</b>	<b>(299 635)</b>	<b>252 351</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

#### 3.2. Финансовые вложения, находящиеся в залоге

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
<b>Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего</b>	<b>5435</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:				
Финвложения, по которым их текущая стоимость не определяется, векселя	5436	-	-	-
Иное использование ФВ	5437	-	-	-

#### 4. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
<b>Прочие внеоборотные активы</b>	<b>5445</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

в том числе:				
программные продукты в составе расходов будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев	5446	-	-	-
прочие расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев	5447	-	-	-

## 5. Запасы и прочие оборотные активы

### 5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступление и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость и прочие расходы	резерв под снижение стоимости				
<b>Запасы - всего</b>	<b>5450</b>	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>5460</b>	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	5451	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5461	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	5452	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5462	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5453	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5463	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Покупные товары	5454	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5464	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные	5455	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5465	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5456	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5466	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 5.2. Запасы в залоге.

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
<b>Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего</b>	<b>5470</b>	-	-	-
в том числе:				
Сырье и материалы	5471	-	-	-
Незавершенное производство	5472	-	-	-
Готовая продукция	5473	-	-	-
Покупные товары	5474	-	-	-
Товары отгруженные	5475	-	-	-
<b>Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего</b>	<b>5480</b>	-	-	-
в том числе:				
Сырье и материалы	5481	-	-	-
Незавершенное производство	5482	-	-	-
Готовая продукция	5483	-	-	-
Покупные товары	5484	-	-	-
Товары отгруженные	5485	-	-	-

### 5.3. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
<b>Прочие оборотные активы</b>	<b>5490</b>	-	<b>10</b>	<b>8</b>
в том числе:				
недостачи и потери от порчи ТМЦ	5491	-	-	-
расходы будущих периодов - программное обеспечение	5492	-	10	8
прочие расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев	5493	-	-	-
уступка права требования по договору лизинга	5494	-	-	-
НДС по авансам выданным в связи с созданием, приобретением ОС и НМА	5495	-	-	-
НДС, начисленный по отгрузке	5496	-	-	-
активы предназначенные на продажу	5497	-	-	-
прочие оборотные активы	5498	-	-	-

## 6. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 6.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5501</b>	за 20 23 г.	<b>299 635</b>	<b>(299 635)</b>	<b>299 635</b>	<b>(299 635)</b>
	<b>5521</b>	за 20 22 г.	-	-	<b>299 635</b>	<b>(299 635)</b>
в том числе:						
задолженность покупателей и заказчиков по договорам поставки	5502	за 20 23 г.	299 635	(299 635)	299 635	(299 635)
	5522	за 20 22 г.	-	-	299 635	(299 635)
прочие дебиторы:	5503	за 20 23 г.	-	-	-	-
	5523	за 20 22 г.	-	-	-	-
авансы выданные по договорам лизинга	5504	за 20 23 г.	-	-	-	-
	5524	за 20 22 г.	-	-	-	-
задолженность по беспроцентным займам и процентам начисленным ранее	5505	за 20 23 г.	-	-	-	-
	5525	за 20 22 г.	-	-	-	-
прочие расчеты	5506	за 20 23 г.	299 635	(299 635)	299 635	(299 635)
	5526	за 20 22 г.	-	-	299 635	(299 635)
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5510</b>	за 20 23 г.	<b>109</b>	-	<b>27</b>	-
	<b>5530</b>	за 20 22 г.	<b>29</b>	-	<b>109</b>	-
в том числе:						
задолженность покупателей и заказчиков	5511	за 20 23 г.	-	-	-	-
	5531	за 20 22 г.	-	-	-	-
задолженность поставщиков по авансам выданным за услуги (работы)	5512	за 20 23 г.	94	-	7	-
	5532	за 20 22 г.	2	-	94	-
НДС по авансам выданным за услуги (работы)	5513	за 20 23 г.	-	-	-	-
	5533	за 20 22 г.	-	-	-	-
задолженность поставщиков по авансам выданным в связи с приобретением (созданием) запасов	5512	за 20 23 г.	-	-	-	-
	5532	за 20 22 г.	-	-	-	-

НДС по авансам выданным в связи с приобретением (созданием) запасов	5513	за 20 23 г.	-	-	-	-
	5533	за 20 22 г.	-	-	-	-
задолженность по претензиям за нарушение условий договоров	5514	за 20 23 г.	-	-	-	-
	5534	за 20 22 г.	-	-	-	-
задолженность по налогам и сборам	5515	за 20 23 г.	-	-	-	-
	5535	за 20 22 г.	-	-	-	-
задолженность государственных внебюджетных фондов	5516	за 20 23 г.	-	-	-	-
	5536	за 20 22 г.	-	-	-	-
задолженность по беспроцентным займам и процентам начисленным ранее	5517	за 20 23 г.	-	-	-	-
	5537	за 20 22 г.	-	-	-	-
задолженность прочих дебиторов	5518	за 20 23 г.	15	-	20	-
	5538	за 20 22 г.	27	-	15	-
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>5519</b>	<b>за 20 23 г.</b>	<b>299 744</b>	<b>(299 635)</b>	<b>299 662</b>	<b>(299 635)</b>
	<b>5539</b>	<b>за 20 22 г.</b>	<b>29</b>	<b>-</b>	<b>299 744</b>	<b>(299 635)</b>

### 6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 года		на 31 декабря 2022 года		на 31 декабря 2021 года	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Всего</b>	<b>5540</b>	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5541</b>	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
задолженность покупателей и заказчиков	5542	-	-	-	-	-	-
расчеты по выданным займам	5543	-	-	-	-	-	-
прочие расчеты	5544	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5545</b>	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
задолженность покупателей и заказчиков	5546	-	-	-	-	-	-
задолженность поставщиков по авансам выданным	5547	-	-	-	-	-	-
расчеты по выданным займам	5548	-	-	-	-	-	-
прочие расчеты	5549	-	-	-	-	-	-

### 6.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5610</b>	<b>за 20 23 г.</b>	<b>360 873</b>	<b>360 536</b>
	<b>5620</b>	<b>за 20 22 г.</b>	<b>260 989</b>	<b>360 873</b>
в том числе:				
Займы и кредиты	5611	за 20 23 г.	360 517	360 317
	5621	за 20 22 г.	260 517	360 517
Проценты по долгосрочным займам	5612	за 20 23 г.	-	-
	5622	за 20 22 г.	-	-
задолженность по	5613	за 20 23 г.	356	219

обязательствам по аренде	5623	за 20 22 г.	472	356
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5650</b>	<b>за 20 23 г.</b>	<b>25 827</b>	<b>37 625</b>
	<b>5750</b>	<b>за 20 22 г.</b>	<b>9 196</b>	<b>25 827</b>
в том числе:				
Займы и кредиты	5651	за 20 23 г.	400	600
	5751	за 20 22 г.	400	400
проценты по краткосрочным кредитам и займам	5652	за 20 23 г.	25	25
	5752	за 20 22 г.	25	25
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5654	за 20 23 г.	811	4 507
	5754	за 20 22 г.	1 193	811
задолженность по обязательствам по аренде	5654	за 20 23 г.	116	94
	5754	за 20 22 г.	115	116
задолженность по авансам полученным	5655	за 20 23 г.	-	688
	5755	за 20 22 г.	-	-
НДС по авансам полученным	5656	за 20 23 г.	-	(115)
	5756	за 20 22 г.	-	-
задолженность перед персоналом организации	5657	за 20 23 г.	189	177
	5757	за 20 22 г.	610	189
задолженность по налогам и сборам	5658	за 20 23 г.	55	53
	5758	за 20 22 г.	182	55
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5659	за 20 23 г.	2	4
	5759	за 20 22 г.	3	2
задолженность перед прочими кредиторами	5660	за 20 23 г.	24 229	31 591
	5760	за 20 22 г.	6 668	24 229
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>5665</b>	<b>за 20 23 г.</b>	<b>386 700</b>	<b>398 161</b>
	<b>5765</b>	<b>за 20 22 г.</b>	<b>270 186</b>	<b>386 700</b>

#### 6.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
<b>Всего</b>	<b>5670</b>	-	-	-
в том числе:				
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5671</b>	-	-	-
в том числе:				
Займы и кредиты	5672	-	-	-
Проценты по долгосрочным займам	5673	-	-	-
Поставщики и подрядчики	5674	-	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5675</b>	-	-	-
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5676	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	5677	-	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5678	-	-	-
задолженность по налогам и сборам	5679	-	-	-
авансы полученные	5680	-	-	-
НДС по авансам полученным	5681	-	-	-
прочие кредиторы	5682	-	-	-

### 7. Затраты на производство и реализацию

Наименование показателя	Код строки	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты	5687	-	-
Покупные товары	5688	-	-
Расходы на оплату труда	5689	10 190	9 974
Отчисления на социальные нужды	5690	51	36
Амортизация	5691	278	118
Прочие затраты	5692	3 625	3 181
<b>Итого по элементам</b>	<b>5693</b>	<b>14 144</b>	<b>13 308</b>
<b>Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):</b>	5694	-	-
в том числе:			
незавершенного производства	5696	-	-
остатков готовой продукции, товаров отгруженных и др.	5697	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5698</b>	<b>14 144</b>	<b>13 308</b>

### 8. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Резервы под оценочные обязательства - всего</b>	<b>5850</b>	<b>2023</b>	<b>402</b>	<b>758</b>	<b>(806)</b>	-	<b>355</b>
	<b>5850</b>	<b>2022</b>	<b>117</b>	<b>768</b>	<b>(482)</b>	-	<b>402</b>
в том числе:							
резерв на предстоящую оплату отпусков	5851	2023	402	758	(806)	-	355
	5851	2022	117	768	(482)	-	402
резерв на выплату вознаграждений	5852	2023	-	-	-	-	-
	5852	2022	-	-	-	-	-
резерв по незаконченным претензионно- исковым разбирательствам	5853	2023	-	-	-	-	-
	5853	2022	-	-	-	-	-
резерв прочие	5854	2023	-	-	-	-	-
	5854	2022	-	-	-	-	-

### 9. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
<b>Полученные - всего</b>	<b>5860</b>	-	-	-
в том числе:				
Банковские гарантии	5861	-	-	-
Поручительства	5862	-	-	-
<b>Выданные - всего</b>	<b>5865</b>	-	-	-
в том числе:				
Аккредитивы	5866	-	-	-
Векселя	5867	-	-	-
Поручительства	5868	-	-	-
Залог основных средств	5869	-	-	-
Залог товаров в обороте	5870	-	-	-
Право требования дебиторской задолженности	5871	-	-	-

## 10. Кредиты и займы полученные

### 10.1. Кредиты и займы полученные

Наименование кредитора	Код строки	Период	Остаток на начало года	Получено в отчетном году	Положительная курсовая разница	Отрицательная курсовая разница	Погашено в отчетном году	Рекласс между д/ср и кр/ср	Задолженность на конец года
<b>Долгосрочные - всего:</b>	<b>5872</b>	<b>2023</b>	360 517	-	-	-	-	(200)	360 317
	<b>5873</b>	<b>2022</b>	260 517	100 000	-	-	-	-	360 517
<b>Краткосрочные - всего:</b>	<b>5874</b>	<b>2023</b>	400	-	-	-	-	200	600
	<b>5875</b>	<b>2022</b>	400	-	-	-	-	-	400

### 10.2. Проценты к уплате

Наименование кредитора	Код строки	Период	Остаток на начало года	Начислено в отчетном году	Положительная курсовая разница	Отрицательная курсовая разница	Погашено в отчетном году	Рекласс между д/ср и кр/ср	Задолженность на конец года
<b>Проценты долгосрочных займов к уплате - Всего:</b>	<b>5876</b>	<b>2023</b>	-	-	-	-	-	-	-
	<b>5877</b>	<b>2022</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Проценты краткосрочных займов к уплате - Всего:</b>	<b>5878</b>	<b>2023</b>	25	-	-	-	-	-	25
	<b>5879</b>	<b>2022</b>	25	-	-	-	-	-	25

## 11. Государственная помощь

Наименование показателя	Код строки	за 2023 год	за 2022 год
<b>Получено бюджетных средств - всего</b>	<b>5930</b>	-	-
в том числе:			
субсидии из бюджета на финансирование текущих расходов	5931	-	-
субсидии на возмещение расходов по созданию рабочих мест для инвалидов	5932	-	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Получено за год	Возвращено/Списано в доходы	На конец года
<b>Бюджетные кредиты - всего</b>	<b>5910</b>	за 20 23 г.	-	-	-	-
	<b>5920</b>	за 20 22 г.	-	-	-	-
в том числе:						
Сохранение рабочих мест в период пандемии Covid-19	5911	за 20 23 г.	-	-	-	-
	5921	за 20 22 г.	-	-	-	-

Руководитель  
М.П.

\_\_\_\_\_ Бочаров М.В.

16 февраля 2024 г.

**Акционерное общество «Объединенные активы»  
ОГРН 1184704006959, ИНН 4703156048  
(АО «Объединенные активы»)**

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2023 г.**

**г. Всеволожск**

## Содержание

1. Общие сведения .....	3
2. Информация об аудиторе .....	4
3. Изменения учетной политики, вступительные и сравнительные данные, исправление отчетности .....	4
4. Активы и обязательства в иностранной валюте. ....	5
5. Нематериальные активы .....	5
6. Основные средства. ....	5
7. Финансовые вложения .....	7
8. Запасы .....	8
9. Дебиторская и кредиторская задолженность .....	9
10. Денежные средства и их эквиваленты. ....	10
11. Капитал .....	11
12. Займы и кредиты, затраты на их обслуживание .....	11
13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	12
14. Признание доходов и расходов. ....	13
15. Налог на прибыль .....	14
16. Налог на добавленную стоимость .....	16
17. Участие в совместной деятельности .....	16
18. Информация о связанных сторонах .....	16
19. События после отчетной даты. ....	21
20. Риски хозяйственной деятельности. ....	21
21. Непрерывность деятельности. ....	21
22. Налоговое законодательство .....	21

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Объединенные активы» составлена в соответствии с Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н и иными нормативными актами, регуливающими отношения в области бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, учетной политикой АО «Объединенные активы» утвержденной приказом № 2/2 от 17 мая 2018 г. в ред. Приказа №8 от 30.12.2021 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Объединенные активы» за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Пояснения в табличном формате представлены в Приложение № 1 к настоящим пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 1. Общие сведения

АО «Объединенные активы» (далее Общество) образовано в 2018 г., в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1184704006959.

Местонахождение (адрес): 188643, Россия, Ленинградская обл. Всеволожский р-н., г. Всеволожск, ул. Ленинградская 14/1, помещение 40.

Размер уставного капитала составляет 100 000 руб., разделенный на 100 000 именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Владельцем 100% обыкновенных именных бездокументарных акций, что составляет 100% уставного капитала Общества, является Боллоев Т.К.

Конечным бенефициарным владельцем является Боллоев Т.К., владеющий 100% обыкновенных именных бездокументарных акций Общества.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств, платежей в бюджет и внебюджетные фонды (тыс. руб.)	(11 034)	(69 953)	(204 022)
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода (тыс. руб.)	(11 034)	(69 953)	(204 022)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс. шт.)	100	100	100
<b>Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб.</b>	<b>(110,34)</b>	<b>(699,53)</b>	<b>(2 040,22)</b>

Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению финансово-промышленными группами.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;

- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор, действующий на основании

Устава Общества, которым является:

Ветров Игорь Владимирович до 31.05.2021 г.

Бочаров Михаил Владиславович с 01.06.2021 по н.в.

Текущее руководство деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Общество не ведет лицензируемых в соответствии с законодательством Российской Федерации видов деятельности.

Ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с 18.06.2019 г. осуществляет ООО «ЦЕЭС» на основании договора № 437-19 от 18.06.2019 г.

Среднесписочная численность работающих:

за отчетный 2023 год составила 1 чел.;

за предыдущий 2022 год составила 1 чел.

## **2. Информация об аудиторе**

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ООО «ФинЭкспертиза»), 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1, эт. 6, помещ. I, ком. 29. ООО «ФинЭкспертиза» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: ОРНЗ – 12006017998.

## **3. Изменения учетной политики, вступительные и сравнительные данные, исправление отчетности**

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями новых ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

С 2022 года Общество применяет следующие федеральные стандарты:

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н;

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства финансов России 16.10.2018 года N 208н (в ред. 29.06.2022 г.);

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Министерства финансов России от 16.04.2021 года № 62н (в ред. 23.12.2021 г.).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 27/2021 отражаются Обществом перспективно. Существенных изменений в учете в связи с применением данных Стандартов не произошло.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с 2022 года без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, на основе единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с 2022 года без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, на основе единовременного признания права пользования активом и обязательств по аренде по каждому договору аренды на конец периода, предшествующего отчетному в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018.

Общество признает единовременно на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

АО «Объединенные активы»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В результате в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год были изменены сравнительные данные на 31.12.2021 года по следующим статьям отчетности:

Наименование показателя	Код строки	До изменения	Величина изменения	После изменения
Бухгалтерский баланс:				
Основные средства	1150	-	588	588
Остаточная стоимость в арендованные основные средства	1150.02	-	588	588
Обязательства по аренде	1430	-	472	472
Кредиторская задолженность	1520	8 656	115	8 771
в том числе: обязательства по аренде	1520.02	-	115	115

#### 4. Активы и обязательства в иностранной валюте.

Бухгалтерский учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте при отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Средний курс за месяц не применяется.

В бухгалтерском балансе оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям бухгалтерского баланса, за исключением авансов и сумм предоплаты, производится по курсу на конец отчетного периода.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составляется бухгалтерская отчетность.

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, за отчетный год составили:

Курсовые разницы	За 2023 год	За 2022 год	За 2021 год
Положительные, тыс. руб.	14 780	11 889	-
Отрицательные, тыс. руб.	14 853	38 857	-

#### 5. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

#### 6. Основные средства.

Собственные основные средства отсутствуют. Общество использует в деятельности арендованные основные средства, которые признаны в бухгалтерском учете в качестве права

АО «Объединенные активы»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

пользования активом в соответствии в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество для осуществления деятельности арендует офисное помещение.

Общество оценивает является ли договор в целом и его отдельные компоненты договором аренды, на раннюю из дат: дата предоставления предмета аренды или дата заключения договора.

Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых оно является арендатором, за исключением краткосрочной аренды (срок аренды истекает в течение 12 месяцев с даты предоставления предмета аренды), аренды предметов аренды с низкой стоимостью (не превышают 300 000 руб. стоимости аналогичного нового объекта) и договоров, исполнение которых истекает до 31.12.2022 г. В отношении этих договоров аренды общество относит арендные платежи на расходы равномерно в течение срока аренды.

Общество применяет Стандарт «Аренда», начиная с 01.01.2022 г. В качестве аренды квалифицирован один договор аренды с АО «БТК Групп» (договор аренды № П-4983-18 от 23.05.2018), в котором Общество выступает Арендатором.

Дисконтирование производится с применением ставки привлечения заемных средств Обществом, по данным заключенных кредитных договоров. В случае, если заключены несколько кредитных договоров с разными ставками в расчет принимается, руководствуясь принципом осмотрительности, максимальная ставка, определенная на последнее число предыдущего периода. В случае отсутствия привлеченных кредитных (заемных) средств Общество применяет максимальную ставку привлечения кредитных средств группой компаний.

По договорам финансовой аренды (лизинга) ставка рассчитывается исходя из внутренней ставки доходности, заложенной в договоре.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации (линейным способом), начисление амортизации начинается со следующего месяца от даты принятия к учету права пользования активом.

Ставка дисконтирования, использованная для расчета обязательств по активам в форме права пользования по состоянию на 31.12.2021 года, составила 10,2 % (максимальная ставка привлечения кредитных средств группой компаний).

Информация о структуре прав пользования активами по балансовой стоимости (арендованные основные средства) представлена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Право пользования активом – ВСЕГО</b> в том числе	<b>286</b>	<b>470</b>
Помещение в нежилом здании	286	470

Движение прав пользования активом (арендованных основных средств) за 2023 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		Поступило	Выбыло	Амортизация	
<b>Право пользования активом, ВСЕГО</b> в том числе:	<b>470</b>	<b>44</b>	<b>155</b>	<b>73</b>	<b>286</b>
Помещение в нежилом здании	470	44	155	73	286

АО «Объединенные активы»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение прав пользования активом (арендованных основных средств) за 2022 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		Поступило	Выбыло	Амортизация	
<b>Право пользования активом, ВСЕГО</b>	<b>588</b>	-	-	<b>118</b>	<b>470</b>
в том числе:					
Помещение в нежилом здании	<b>588</b>	-	-	<b>118</b>	<b>470</b>

Сумма процентов, начисленная на задолженность по арендным платежам за 2023 год в разрезе контрагентов, составляет:

Арендодатель	Договор	Сумма процентов, тыс. руб.	Строка ОФР
АО «БТК Групп»	Договор аренды № П-4983-18 от 23.05.2018	72	2330 «Проценты к уплате»

Инвестиционной недвижимости, предназначенной исключительно для предоставления во временное владение и пользование или временное использование с целью получения дохода Общество, не имеет.

## 7. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Финансовые вложения при принятии к бухгалтерскому балансу оцениваются по цене приобретения. В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются суммы, причитающиеся к уплате продавцу с учетом фактических затрат на их приобретение. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по стоимости каждой единицы бухгалтерского учета, по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости, по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения учитываются обособленно.

Финансовое вложение квалифицируется как долгосрочное, если на дату принятия его к учету срок его обращения или погашения превышает 12 месяцев. В дальнейшем на каждую отчетную дату проводится проверка сроков обращения с целью установления актуального характера срока обращения. При изменении характера, долгосрочные финансовые вложения переводятся в краткосрочные.

Общество проводит проверку финансовых вложений на обесценение. Финансовые вложения, носящие долгосрочный характер отражаются по строке 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы».

У Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

На отчетную дату АО «Объединенные активы» не является участником в уставных капиталах других Обществ.

**АО «Объединенные активы»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В течении отчетного периода АО «Объединенные активы» было участником в уставном капитале следующего Общества (не котируемые):

Наименование Общества	Доля в уставном капитале, %	Стоимость финансового вложения, тыс. руб.		
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
«Деконтекс Холдинг Н.В. » (DECONTEX HOLDING NV BE0647866166). Адрес: SINT-AMAYDSTRAAT 1, 8700 TIELT, BELGIUM	50,01	-	-	252 351
Резерв под обесценение финансовых вложений	50,01	-	-	-

Обществом в 2021 году было проведено тестирование финансовых вложений на предмет их обесценения, по итогам которого отражено их обесценение (устойчивое снижение величины чистых активов компании в течение последних двух лет).

Информация о движении финансовых вложений приведена в таблицах «Наличие и движение финансовых вложений», «Финансовые вложения, находящиеся в залоге», №№ 3.1-3.2 Пояснений.

## **8. Запасы**

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев: в частности, используемые в качестве материалов и т.п. при оказании услуг, выполнении работ); используемые для управленческих нужд организации;

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

На каждую отчетную дату запасы отражаются в учете по наименьшей из величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение запасов создается на конец отчетного года при проведении годовой инвентаризации по всем категориям запасов, включая все виды материалов, товары, готовую продукцию и незавершенное производство, за исключением товаров и готовой продукции отгруженной.

Метод оценки материально-производственных запасов при их выбытии – по средней себестоимости.

В 2023 г. Обществом не приобретались материально-производственные запасы.

## 9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в учете по мере выполнения работ, оказания услуг в суммах, соответствующих условиям заключенных договоров, а при осуществлении авансовых платежей поставщикам, отражается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости.

Кредиторская задолженность отражается в учете по мере приобретения товаров, работ, услуг и получения авансовых платежей в счет предстоящих выполнения работ, оказания услуг с оценкой в стоимости, отраженной в предусмотренных договорами документах. Прекращение признания дебиторской и кредиторской задолженностей отражается в момент поступления или оплаты денежных средств, потери права на предусмотренные договором денежные средства, передачи права получения денежных средств, рисков, выгод третьей стороне.

Дебиторская и кредиторская задолженность может зачитываться в случае однородности обязательств, наличия данного условия в договорах, согласия контрагента на проведение взаимозачета.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с учетом всех предоставленных скидок (наценок) и НДС. Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности составила на 31.12.2023 составила 37 000 тыс. рублей на 31.12.2022 составила 25 403 тыс. рублей на 31.12.2021 составила 8 771 тыс. рублей.

Информация о задолженности перед прочими кредиторами представляет собой следующее:

Кредитор	Договор	на 31.12.2023	на 31.12.2022
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность перед прочими кредиторами, всего:</b>		<b>31 591</b>	<b>24 229</b>
<i>в том числе:</i>			
АО Промышленные активы	Договор агентский № 29-02-2020 от 29.02.2020	564	564
DECONTEX HOLDING NV	БН от 30.06.2020	31 027	23 665

Сумма краткосрочной дебиторской задолженности на 31.12.2023 составила 27 тыс. руб., на 31.12.2022 составила 109 тыс. руб., в т.ч 15 тыс. руб. по договору №0621СМ000326 от 01.10.2021 АО «СОГАЗ», 94 тыс. руб. авансы, выданные поставщиками.

Информация о прочей дебиторской задолженности представляет собой следующее:

Дебитор	Договор	на 31.12.2023	на 31.12.2022
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность прочих дебиторов, всего:</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<i>в том числе:</i>			
Грунвальд Хайко Хорст Хедьфрид	Дог. №б/н от 30.09.2022	299 635	299 635

АО «Объединенные активы»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	Дог. №б/н от 30.09.2022	(299 635)	(299 635)
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность прочих дебиторов, всего:</b>		<b>20</b>	<b>15</b>
<i>в том числе:</i>			
АО «СОГАЗ»	№0621СМ000326 от 01.10.2021	16	15
БТК ГРУПП АО	Дог. №2221/2023-B2G от 04.09.2023	2	-
Расчеты с подотчетными лицами		2	-

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности приведена в таблицах №№ 6.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 6.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений.

#### 10. Денежные средства и их эквиваленты.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся остатки денежных средств в кассе, на расчетных, валютных и специальных счетах, денежные средства в пути.

В состав денежных эквивалентов включаются:

- открытые в кредитных организациях краткосрочные депозитные вклады сроком погашения до 90 дней, условиями которых предусмотрена возможность возврата вклада до истечения его срока. финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе - в течение трех месяцев.

- векселя, приобретенные для расчетов с поставщиками в качестве средства платежа.

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	254	151	82
В евро	27 107	23 641	-
Денежные эквиваленты (депозиты со сроком размещения до 3 месяцев)	-	8 500	2 200
<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>27 361</b>	<b>32 292</b>	<b>2 282</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)</b>	<b>27 361</b>	<b>32 292</b>	<b>2 282</b>

Расшифровка движения денежных средств по авансам, полученным и выплаченным за 2023-2022 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	3	4
Авансы, направленные на оплату сырья, материалов, работ, услуг	(430)	(1 213)

Денежных средств, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования, Общество не имеет.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств без учета косвенных налогов.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей НДС в бюджетную систему или возмещения из нее отражаются свернуто. Сворачивание сумм НДС, полученного от покупателей и уплаченного поставщикам, производится расчетным методом (без отражения на счетах бухгалтерского учета). Итоговая сумма НДС, полученная в результате суммирования НДС, полученного расчетным методом при сворачивании денежных потоков от покупателей и денежных потоков поставщикам, и платежей НДС в бюджетную систему или полученных сумм НДС по возмещению из нее, отражается в отчете о движении денежных средств по строке «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в зависимости от результата суммирования по текущей и инвестиционной деятельности отдельно:

- денежные средства, полученные от покупателей при реализации комиссионных товаров и перечисление их комитентам;

- денежные средства, полученные от арендаторов в счет возмещения коммунальных платежей и оплата этих платежей ресурсоснабжающим организациям;

- денежные средства, полученные по договорам субаренды, включая договора сублизинга, и оплата по соответствующим договорам аренды и лизинга;

- выдача и возврат краткосрочных займов, со сроком возврата до 3 месяцев;

- иные поступления и платежи денежных средств, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, а также денежные потоки, отличающиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

## 11. Капитал

Уставный капитал отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с Уставом Общества и нормативными документами, регламентирующими учет капитала.

Уставный капитал полностью оплачен денежными средствами и составляет:

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
100	100	100

Резервный капитал, предусмотренный Уставом Общества, не сформирован в связи с отсутствием нераспределенной прибыли.

## 12. Займы и кредиты, затраты на их обслуживание

Займы, полученные Обществом, отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

В зависимости от срока погашения, полученные займы классифицируются как долгосрочные (если срок их погашения в соответствии с условиями заключенного договора превышает 12 месяцев), либо краткосрочные (если срок погашения по условиям договора на дату составления отчетности не превышает 12 месяцев).

АО «Объединенные активы»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества и процентов по ним приведена в таблице №10.1 «Кредиты и займы полученные» и №10.2 «Проценты к уплате» табличных пояснений.

**Основные кредиты и займы**

Наименование показателя	Код строки	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
				Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
<b>Долгосрочные заемные средства - всего</b>	1410			<b>360 517</b>	-	<b>360 517</b>	<b>360 517</b>	-	<b>360 517</b>	<b>260 517</b>	-	<b>260 517</b>
Займы:												
Боллоев Т.К.		0%	31.12.2025	360 317	-	360 317	360 317	-	360 317	260 317	-	260 317
ООО "БТК Текстиль"		0%	31.12.2024	-	-	-	200	-	200	200	-	200
<b>Краткосрочные заемные средства - всего</b>	1510			<b>600</b>	<b>25</b>	<b>625</b>	<b>400</b>	<b>25</b>	<b>425</b>	<b>400</b>	<b>25</b>	<b>425</b>
Займы												
ООО "БТК Текстиль"		0%	31.12.2024	600	25	625	400	25	425	400	25	425

С 01.10.2019 года Обществом заключены дополнительные соглашения к договорам займа в части изменения пункта 1.2 Договора в следующей редакции: «За пользование Займом проценты не начисляются (п. 1 ст. 809 Гражданского Кодекса РФ)».

Информация о недополученных займах: Займодавец	Договор	Сумма займа по договору	Сумма полученного займа по состоянию на 31.12.2023г.	Недополученная в сравнении с условиями договора займа на 31.12.2023 г.	Срок действия договора
Боллоев Т.К.	Договор займа №б/н от 25.06.2020	190 000	180 317	9 683	31.12.2025
<b>Итого:</b>		<b>190 000</b>	<b>180 317</b>	<b>9 683</b>	<b>X</b>

**13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) и учетной политикой в отчетном году Обществом признано оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам в 2023 г. в сумме 355 тыс. руб., в 2022 г. в сумме 402 тыс. руб., в 2021 г. в сумме 117 тыс. руб.

Информация по оценочным обязательствам приведена в таблице №3 «Оценочные обязательства» табличных пояснений.

Условными обязательствами признаются обязательства, возникшее вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование этого обязательства на отчетную дату зависит

от наступления или не наступления будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Выданных обеспечений, гарантий, залогов за исполнение обязательств третьих лиц Общество не имеет.

#### **14. Признание доходов и расходов.**

Доходами признается увеличение экономических выгод Общества в результате поступления активов (денежных средств или иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов собственниками имущества.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от выполнения работ, оказания услуг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателей согласно условиям договоров, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за выполненные работы, оказанные услуги.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы от сдачи в аренду имущества признаются доходами от обычных видов деятельности.

Прочими доходами признаются доходы от размещения временно свободных денежных средств, доходы от продажи основных средств и иных активов.

Расходами признается уменьшение экономических выгод Общества в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала общества, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, предусмотренных Уставом Общества.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году и в полном объеме относятся в уменьшение валовой прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

Прочими расходами признаются: расходы, связанные с продажей и выбытием основных средств и прочих активов; проценты, уплачиваемые по заемным средствам; расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, отчисления в оценочные резервы, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; отрицательные курсовые разницы; расходы, связанные с благотворительной деятельностью, предоставлению социальных льгот работникам общества и иные прочие расходы.

Основным видом деятельности согласно Устава АО «Объединенные активы» является деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями.

Отсутствие выручки по итогам 2022-2021 г. обусловлено тем, что Общество находилось в стадии становления, проводились организационные и правовые мероприятия по реализации проекта по созданию управляющей компании и обоснованию форм и условий участия в управлении

юридическими лицами - права и обязанности, льготы, доля и порядок участия в распределении прибыли, ответственность за убытки, компенсации, дополнительные права и льготы инвестора и др.

В отчетном периоде Общество не осуществляло деятельность, в связи с геополитической обстановкой, введенными санкциями в отношении Российской Федерации со стороны недружественных государств.

Получение убытков по результатам 2023-2021 г. обусловлено несением управленческих расходов при проведении работ по реализации данных мероприятий и начислением резерва по сомнительным долгам по долгосрочной дебиторской задолженности нерезидента недружественного государства по отношению к РФ.

Расшифровка управленческих расходов, отраженных по строке 2220 отчета о финансовых результатах, прочих доходов по строке 2340 отчета о финансовых результатах, прочих расходов по строке 2350 отчета о финансовых результатах, представлена в приложении № 2 к настоящим пояснениям.

Информация о затратах Общества по элементам затрат представлена в таблице №7 «Затраты на производство и реализацию» табличных пояснений.

## 15. Налог на прибыль

Общество находится на общей системе налогообложения. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с порядком, установленным Налоговым Кодексом РФ.

По налогу на прибыль отчетным периодом является квартал. Информация о текущем налоге на прибыль формируется путем начисления условного расхода и дальнейшей его корректировки на суммы признанных в отчетном году постоянных налоговых доходов (расходов), а также суммы разницы между признанными и погашенными в отчетном году суммами отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенный налоговый актив - это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих периодах. Отложенное налоговое обязательство - часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих налоговых периодах.

Применимая ставка налога на прибыль 20%.

Данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль за 2023 год:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма актива (обязательства)	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	(12 970)	20%	(2 594)	Условный доход/расход по налогу на прибыль
Постоянные вычитаемые разницы	-	20%	-	Постоянный налоговый доход
Постоянные налогооблагаемые разницы	(3 293)	20%	(659)	Постоянный налоговый расход
Вычитаемые временные разницы:	11 385	20%	2 277	Отложенный налоговый актив (увеличение)
Налогооблагаемые временные разницы	4 878	20%	976	Отложенное налоговое обязательство (погашение)
Налоговая база по налоговой декларации	-	20%	-	Текущий налог на прибыль

## АО «Объединенные активы»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль за 2022 год:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма актива (обязательства)	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	(86 751)	20%	17 350	Условный доход/расход по налогу на прибыль
Постоянные вычитаемые разницы	-	20%	-	Постоянный налоговый доход
Постоянные налогооблагаемые разницы	(2 762)	20%	(552)	Постоянный налоговый расход
Вычитаемые временные разницы:	86 060	20%	(17 212)	Отложенный налоговый актив (увеличение)
Налогооблагаемые временные разницы	2 070	20%	414	Отложенное налоговое обязательство (погашение)
Налоговая база по налоговой декларации	-	20%	-	Текущий налог на прибыль

Данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль за 2021 год:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма актива (обязательства)	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	255 020	20%	51 004	Условный доход налогу на прибыль
Постоянные вычитаемые разницы	-	20%	-	Постоянный налоговый доход
Постоянные налогооблагаемые разницы	(28)	20%	(6)	Постоянный налоговый расход
Вычитаемые временные разницы:	(254 492)	20%	(50 998)	Отложенный налоговый актив (увеличение)
Налогооблагаемые временные разницы	-	20%	-	Отложенное налоговое обязательство (погашение)
Налоговая база по налоговой декларации	-	20%	-	Текущий налог на прибыль

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Убыток перенесенный на будущее	13 149	10 628	2 969
Оценочные обязательства и резервы	59 927	59 927	50 470
Арендные обязательства	72	96	-
<b>Итого</b>	<b>73 148</b>	<b>70 651</b>	<b>53 439</b>

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Обязательства по аренде	860	318	-
Основные средства	107	94	-
Проценты по обязательствам	9	2	-
<b>Итого</b>	<b>976</b>	<b>414</b>	<b>-</b>

АО «Объединенные активы»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**16. Налог на добавленную стоимость**

В строку 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» включены:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
НДС по приобретению товаров, работ, услуг	700	344	271

Согласно п.1.1 ст. 172 НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные п. 2 статьи 171 НК РФ, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории РФ товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров.

В 2023 г., по итогам инвентаризации, списаны в состав прочих расходов суммы НДС по счетам –фактурам, по истечении трех лет, в связи с невозможностью принятия к вычету на сумму 117 тыс. руб.

В 2022 г., по итогам инвентаризации, списаны в состав прочих расходов суммы НДС по счетам –фактурам, по истечении трех лет, в связи с невозможностью принятия к вычету на сумму 59 тыс. руб.

В 2021 г., по итогам инвентаризации, списаны в состав прочих расходов суммы НДС по счетам –фактурам, по истечении трех лет, в связи с невозможностью принятия к вычету на сумму 28 тыс. руб.

**17. Участие в совместной деятельности**

Участником договоров о совместной деятельности в течение 2023-2021 годов Общество не являлось.

**18. Информация о связанных сторонах**

Перечень основных связанных сторон за 2022-2023 гг. и информация о них приведены в таблице:

**Характер отношений со связанными сторонами**

Группа	Характер отношений*		Дата наступления основания (оснований)	Комментарии
	за 2023 г.	за 2022 г.		
<b>Основное хозяйственное общество</b>				
Боллоев Таймураз Казбекович	В	В	с 03.12.2018	Доля участия – 100% Конечный бенефициар Общества.
<b>Основной управленческий персонал</b>				
Бочаров Михаил Владиславович	В	В	с 01.06.2021	Генеральный директор Общества
<b>Другие связанные стороны</b>				
Общество с ограниченной ответственностью «БТК Текстиль»	С	С	с 03.12.2018	
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «У Красного моста»	С	С	с 03.12.2018	
Акционерное общество «БТК групп»	С	С	с 03.12.2018	
Акционерное общество «БТК девелопмент»	С	С	с 03.12.2018	
Акционерное общество «Агронова»	С	С	с 03.12.2018	

АО «Объединенные активы»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Гранти»	С	С	с 03.12.2018	
Общество с ограниченной ответственностью «БТК-девелопмент»	С	С	с 03.12.2018	
Открытое акционерное общество «БТК 4» (Республика Южная Осетия)	С	С	с 03.12.2018	
Общество с ограниченной ответственностью «БТК обувь»	С	С	с 03.12.2018	
Общество с ограниченной ответственностью «Литера»	С	С	с 03.12.2018	
Общество с ограниченной ответственностью ООО «ЦЕНТР ЕДИНОГО ЭКСПЕРТНОГО СЕРВИСА»	С	С	с 03.12.2018	
Общество с ограниченной ответственностью «БТК-5)	С	С	с 03.12.2018	
Общество с ограниченной ответственностью «Садовая 13»	-	С	с 03.12.2018	прекращение деятельности юридического лица путем реорганизации в форме присоединения (26.08.2022)
Общество с ограниченной ответственностью «БТК 1»	-	С	с 03.12.2018	прекращение деятельности юридического лица путем реорганизации в форме присоединения (04.04.2022).
Общество с ограниченной ответственностью «БТК развитие»	С	С	с 03.12.2018	
Закрытое акционерное общество «Дон-Текс»	С	С	с 03.12.2018	
Общество с ограниченной ответственностью Швейная фабрика «Залесовская»	С	С	с 03.12.2018	
Общество с ограниченной ответственностью «АПР Ритейл групп»	С	С	с 03.12.2018	
Акционерное общество «Промышленные активы»	С	С	с 03.12.2018	
Общество с ограниченной ответственностью «БТК отели»	-	С	с 03.12.2018	
Общество с ограниченной ответственностью «Минас»	С	С	с 19.06.2020	
Общество с ограниченной ответственностью «Фабрика ТРУД»	С	С	с 08.09.2020	
ВТК Europe GmbH	С	С	с 10.02.2021	
Общество с ограниченной ответственностью «Текстиль Таджикистан»	С	С	с 24.06.2022	
Общество с ограниченной ответственностью «Хлопок Таджикистан»	С	С	с 26.09.2022	
Общество с ограниченной ответственностью «Ситораи Тоҷ»	С	-	с 01.05.2023	
Общество с ограниченной ответственностью «Спитамен Текстайл»	С	-	с 02.02.2023	
Бугаев Михаил Борисович	С	С	с 03.12.2018	
Байкулов Царай Мухтарбекович	С	С	с 03.12.2018	
Петрова Ольга Евгеньевна	С	С	с 03.12.2018	

АО «Объединенные активы»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Пархоц Светлана Владимировна	С	С	с 03.12.2018	
Панова Анна Анатольевна	С	С	с 21.02.2020	
Цакоев Артур Саламонович	С	С	с 01.11.2019	
Предко Татьяна Владимировна	С	С	с 03.12.2018	
Князева Инна Александровна	С	С	с 02.07.2019	
Подопригорин Андрей Алексеевич	С	С	с 03.12.2018	
Горбачик Светлана Николаевна	С	С	с 16.07.2019	
Пиорунская Анастасия Владимировна	С	С	с 16.07.2019	
Харсиев Иса Ахметович	С	С	с 26.09.2022	
Базоев Сергей Заурбекович	С	С	с 15.12.2020	
Мележик Галина Александровна	С	С	с 02.04.2021	
Осипова Людмила Викторовна	С	С	с 02.04.2021	
Кутышев Илья Николаевич	С	С	с 08.06.2022	
Мустафин Искандар Ибрагимович	С	С	с 24.06.2022	
Van Es Hendrikus (Хендрикус Ван Эс)	С	С	с 10.02.2021	
Гулевич Алексей Александрович	С	-	с 03.08.2023	
Костогрыз Сергей Викторович	С	-	с 01.05.2023	
Бобряшов Олег Иванович	С	-	с 26.09.2023	

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).

Информация о полном составе группы компаний в открытом доступе не публикуется.

Основные операции со связанными сторонами за 2023-2022 гг. представляют собой следующее.

**Операции со связанными сторонами за 2023 г.**

АО «Объединенные активы»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г. (Дебет +, Кредит -)	Поступление товаров, принятие работ и услуг (с НДС)	Погашение задолженности (с НДС)	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г. (Дебет +, Кредит -)	
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев
<b>Основное хозяйственное общество</b>		<b>(360 317)</b>	-	-	-	<b>(360 317)</b>
Боллоев Таймураз Казбекович	Займы полученные	(360 317)	-	-	-	(360 317)
<b>Прочие связанные стороны</b>		<b>(26 018)</b>	<b>(17 914)</b>	<b>6 232</b>	<b>(37 411)</b>	<b>(288)</b>
АО "БТК Групп"	Аренда автомобилей	-	(7 572)	2 685	(4 886)	-
	Аренда имущества с 2022 года (ФСБУ 25/2018)	(576)	-	144	(144)	(288)
ООО «БТК Текстиль»	Услуги по ведению бух. учета	(96)	-	-	(96)	-
ООО «БТК Текстиль»	Займы полученные	(600)	-	-	(600)	-
	Начисление процентов по полученным займам	(25)	-	-	(25)	-
ООО «ЦЕЭС»	Услуги по ведению бухгалтерского учета, казначейские услуги	(492)	(271)	695	(68)	-
АО «Промышленные активы»	Возмещение затрат по покупке авиа билетов	(564)	-	-	(564)	-
DECONTEX HOLDING NV	БН от 30.06.2020	(23 665)	(10 071)	2 708	(31 028)	-
<b>Итого:</b>		<b>(386 335)</b>	<b>(17 914)</b>	<b>6 232</b>	<b>(37 411)</b>	<b>(360 605)</b>

**Операции со связанными сторонами за 2022 г.**

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2021 г. (Дебет +, Кредит -)	Поступление товаров, принятие работ и услуг (с НДС)	Погашение задолженности (с НДС)	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г. (Дебет +, Кредит -)	
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев
<b>Основное хозяйственное общество</b>		<b>(260 317)</b>	<b>(100 000)</b>	-	-	<b>(360 317)</b>
Боллоев Таймураз Казбекович	Займы полученные	(260 317)	(100 000)	-	-	(360 317)
<b>Прочие связанные стороны</b>		<b>(9 206)</b>	<b>(101 770)</b>	<b>84 958</b>	<b>(25 386)</b>	<b>(632)</b>
АО "БТК Групп"	Аренда имущества до 31.12.2021 года	(444)	-	444	-	-
	Аренда имущества с 2022 года (ФСБУ 25/2018)	(720)	-	144	(144)	(432)
ООО «БТК Текстиль»	Услуги по ведению бух. учета	(96)	-	-	(96)	-
ООО «БТК Текстиль»	Займы полученные	(600)	-	-	(400)	(200)

АО «Объединенные активы»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Начисление процентов по полученным займам	(25)	-	-	(25)	-
ООО «ЦЕЭС»	Услуги по ведению бухгалтерского учета, казначейские услуги	(653)	(252)	413	(492)	-
АО «Промышленные активы»	Возмещение затрат по сопровождению сделки, связ. с покупкой акций	(6 668)	-	6 668	-	-
	Возмещение затрат по покупке авиа билетов	-	(564)	-	(564)	-
DECONTEX HOLDING NV	БН от 30.06.2020	-	(100 954)	77 289	(23 665)	-
<b>Итого:</b>		<b>(269 523)</b>	<b>(201 770)</b>	<b>84 958</b>	<b>(25 386)</b>	<b>(360 949)</b>

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу<sup>1</sup> Общества, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	48	32
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>48</b>	<b>32</b>

<sup>1</sup> В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимается генеральный директор.

## 19. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты за отчетный период для Общества не имели места.

## 20. Риски хозяйственной деятельности.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года и по настоящее время наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курсов рубля по отношению к доллару США и ЕВРО.

Некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Влияние данных фактов на движение денежных средств, финансовое состояние или результаты деятельности организации на момент составления отчетности не может быть достоверно оценено.

В настоящее время Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

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

## 21. Непрерывность деятельности.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества имеют отрицательную величину и составляют:

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Чистые активы	3600	(294 674)	(283 640)	(213 686)

Убыток был образован от финансово-хозяйственной деятельности Общества за период с момента образования.

Общество находится в стадии становления в связи с формированием холдинга (консолидация в собственности АО «Объединенные активы» долей и акций юридических лиц под управлением).

Общество планирует продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Однако в связи с отрицательной величиной чистых активов имеется существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности АО «Объединенные активы» продолжать непрерывно свою деятельность.

## 22. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена

АО «Объединенные активы»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность применения налоговых и иных санкций со стороны органов государственной власти не является высокой.

**Руководитель**

**М.В. Бочаров**

16 февраля 2024 г.