

**АО «НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ХОЛДИНГ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

*Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное*

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**за 2023 год**

**АО «НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ХОЛДИНГ»**

**Содержание**

	<i>Стр.</i>
1. Краткая характеристика деятельности	2
1.1 Реквизиты	2
1.2 Филиалы и представительства	2
1.3 Численность работающих	2
1.4 Органы управления Обществом	2
1.5 Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности	2
2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой	3
2.1 Способы ведения учета	3
3. Изменения в учетной политике	4
4. Информация об отдельных активах и обязательствах	4
4.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	4
4.2 Финансовые вложения	5
4.3 Дебиторская задолженность	6
4.4 Денежные средства и их эквиваленты	6
4.5 Уставный капитал	6
4.6 Добавочный капитал	6
4.7 Кредиторская задолженность	6
4.8 Выручка и прочие доходы	7
4.9 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы	7
4.10 Налоги	8
5. Информация о связанных сторонах	8
6. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения	10
7. События после отчетной даты	10
8. Судебные разбирательства	10
9. Непрерывность деятельности	10



## АО «НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ХОЛДИНГ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

#### 1. Краткая характеристика деятельности

##### 1.1 Реквизиты

Полное наименование	Акционерное общество «НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ХОЛДИНГ»
Краткое наименование	АО «НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ХОЛДИНГ»
ИНН	7708395711
Вид(ы) деятельности	Деятельность по управлению финансово-промышленными группами
ОКПО	60003039
Местонахождение	129090, РОССИЯ, Г. МОСКВА, МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОСЕЛЬСКИЙ ВН.ТЕР.Г., БОЛЬШОЙ БАЛКАНСКИЙ ПЕР., Д. 20, СТР. 1, ЭТАЖ/ПОМЕЩ. 2/18

##### 1.2 Филиалы и представительства

Филиалов и представительств нет.

##### 1.3 Численность работающих

Среднегодовая численность работающих	1
Численность работающих на 31 декабря	1

##### 1.4 Органы управления Обществом

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим уставом являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров Общества;
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.

##### Общее собрание акционеров

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества, компетенция которого определена Федеральным законом № 208-ФЗ от 26.12.1995 г. «Об акционерных обществах» и Уставом Общества в Редакции № 02 от 21.10.2021 г.

##### Совет директоров

Совет директоров по состоянию на 31.12.2023 состоит из 5 (пять) членов. Состав членов исполнительных органов (кроме генерального директора), являющихся связанными сторонами Общества, раскрывается в ограниченном объеме в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Связанные стороны», а именно – не раскрываются персональные данные указанных лиц (ФИО).

##### Генеральный директор

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор- Муратов Р.Б.

Права и обязанности Единоличного исполнительного органа определены ст.34.2 – 35.16 Устава Общества в Редакции № 02 от 21.10.2021г.

Контрольные органы организации в виде ревизионной комиссии формируются согласно п.36 Устава. В 2023г. ревизионная комиссия не создавалась.

В 2023 году выплачены краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу составили 78 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

##### 1.5 Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О



## **АО «НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ХОЛДИНГ»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

*Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное*

формах бухгалтерской отчетности организаций, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. При формировании отчетности за 2023 год Общество применяет для расчета налога на прибыль балансовый метод.

#### **2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой**

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с использованием информационной системы 1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства, а также требованиям раздельного учета затрат. Учет осуществляется главным бухгалтером.

##### **2.1 Способы ведения учета**

**Нематериальные активы – не применимо.**

**Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы – не применимо.**

**Основные средства – не применимо.**

**Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Оценка стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии, производится по первоначальной стоимости каждой единицы (п.26 ПБУ 19/02).

Долгосрочные депозитные вклады признаются финансовыми вложениями (п.3 ПБУ 19/02). Краткосрочные депозиты, не несут существенных финансовых рисков, учитываются в составе денежных средств.

**Материально-производственные запасы – не применимо.**

**Оценочные и условные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

**Резерв на оплату неиспользованных отпусков работникам**

Сумма резерва на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднего заработка плюс обязательные отчисления во внебюджетные фонды.

**Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

В бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе информация об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах представлена развернуто.

**Признание доходов (выручка и прочие доходы)**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:



## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

(а) доходы от обычных видов деятельности;

(б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены, в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех предоставленных Компанией согласно договору премий, бонусов, скидок (накидок).

Прочие доходы включают в себя: доходы от сдачи имущества в аренду, от продажи основных средств, прочих активов, списания кредиторской задолженности, доходы в виде восстановленных оценочных резервов, курсовые разницы, начисленные проценты, премии от поставщиков, прочие доходы.

#### Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочими расходами организации признаются расходы, связанные с продажей основных средств, прочих активов, курсовые разницы, начисленные проценты, государственные пошлины, услуги банков, расходы в виде начисленных резервов, прочие расходы.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

### 3. Изменения в учетной политике

В 2023 году изменения не вносились.

### 4. Информация об отдельных активах и обязательствах

#### 4.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

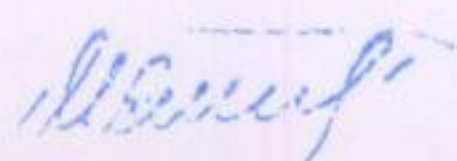
Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

#### Величина курсовых разниц за отчетный период

Курсовые разницы	Сумма
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств.	3 228 (883)

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023
Евро	99,1919



М.А. Горюхова



**АО «НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ХОЛДИНГ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

**4.2 Финансовые вложения**

**Наличие и движение финансовых вложений**

Первоначальная стоимость:

Финансовые вложения	Сумма на 31 декабря 2022	Поступило	Выбыло	Сумма на 31 декабря 2023
Долгосрочные финансовые вложения, всего	6 574 993	672 829	(672 829)	6 574 993
В том числе:				
Долевое участие	5 374 993	672 829	(672 829)	5 374 993
Акции	1 200 000	-	-	1 200 000

Финансовые вложения	Сумма на 31 декабря 2021	Поступило	Выбыло	Сумма на 31 декабря 2022
Долгосрочные финансовые вложения, всего	1 200 000	5 374 993	-	6 574 993
В том числе:				
Долевое участие	-	5 374 993	-	5 374 993
Акции	1 200 000	-	-	1 200 000

Резерв под обесценение финансовых вложений	Сумма на 31 декабря 2022	Начислено	Восстановлено	Сумма на 31 декабря 2023
Долгосрочные финансовые вложения, всего	(1 136 814)	(222 303)	-	(1 359 117)
В том числе:				
Долевое участие	-	(159 117)	-	(159 117)
Акции	(1 136 814)	(63 186)	-	(1 200 000)

Резерв под обесценение финансовых вложений	Сумма на 31 декабря 2021	Начислено	Восстановлено	Сумма на 31 декабря 2022
Долгосрочные финансовые вложения, всего	-	(1 136 814)	-	(1 136 814)
В том числе:				
Долевое участие	-	-	-	-
Акции	-	(1 136 814)	-	(1 136 814)

*Иванов*

И.А. Горюнова



## АО «НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ХОЛДИНГ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций по состоянию на 31.12.2023 составляют 5 215 876 тыс. руб., на 31.12.2022 – 5 438 179 тыс. руб.

#### 4.3 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам представлена следующим образом:

Наименование дебитора	Сальдо на 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расчеты с разными дебиторами	9 902	7 538	0
<b>Итого:</b>	<b>9 902</b>	<b>7 538</b>	<b>0</b>

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2023 отсутствует.

#### 4.4 Денежные средства и их эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства в банках	2 228	3 376	3 622

#### 4.5 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 100 тыс. руб. и состоит из 100 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен.

#### 4.6 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 1 200 200 тыс. рублей.

Добавочный капитал сформирован из вкладов акционеров Общества.

#### 4.7 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 и 2022г. представлена следующим образом:

Наименование кредитора	2023 год	2022 год
Задолженность по налогам и сборам	-	177
Поставщики и подрядчики	-	11
Расчеты с разными кредиторами	5 374 993	5 374 993
<b>Итого:</b>	<b>5 374 993</b>	<b>5 375 196</b>

Краткосрочные кредиты и займы

Договор	Дата погашения	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Договор займа	17.05.2024	7 602	6 825	-
<b>Итого:</b>		<b>7 602</b>	<b>6 825</b>	<b>-</b>



**АО «НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ХОЛДИНГ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

**4.8 Выручка и прочие доходы**

Структура доходов по обычным видам деятельности

Выручка от основного вида деятельности отсутствует.

Прочие доходы

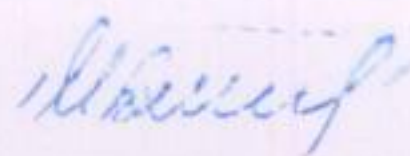
Виды прочих доходов	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	3 228	2 915
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	23
Реализация права требования (Цессия) до наступления срока платежа	3 826	-
<b>Итого:</b>	<b>7 054</b>	<b>2 938</b>

**4.9 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы**

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода	2023 год	2022 год
<b>Управленческие расходы, всего, в том числе</b>	<b>860</b>	<b>421</b>
Оплата труда и страховые взносы в фонды	80	78
в том числе выплаты управленческому аппарату генеральному директору	64	60
Оценочное обязательство по отпускам	4	6
Ведение реестра ценных бумаг	173	46
Оценка имущества, юридические услуги	401	-
Аудиторские услуги	100	80
Аренда помещений	86	86
Прочие	16	125



М.А. Баринова



## АО «НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ХОЛДИНГ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

#### Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	883	1 187
Резерв под обесценение финансовых вложений	222 303	1 136 814
Реализация права требования до наступления срока платежа	3 826	-
Прочие расходы	110	-
Расходы на услуги банков	28	42
<b>Итого</b>	<b>227 150</b>	<b>1 138 043</b>

#### 4.10 Налоги

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%.

Показатель	2023 год	2022 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(221 732)</b>	<b>(1 135 851)</b>
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	(44 346)	(227 170)
Постоянное налоговое обязательство/(актив)	-	-
Изменения отложенных налоговых активов	44 992	227 363
Изменения отложенных налоговых обязательств	(647)	(15)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>0</b>	<b>177</b>

#### 5. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года конечным акционером АО «НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ХОЛДИНГ» являлась ПАО АФК «Система».

В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2023 года Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2022 года – 49,2%), 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров.

#### Перечень связанных сторон

Связанными сторонами Общества являются дочерние и зависимые компании, а также все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны Общества, а также основной управленческий персонал Общества и указанных компаний.

Перечень связанных сторон не приводится в Пояснениях, а операции с ними приводятся в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Связанные стороны».

М.А. Баринцева



# АО «НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ХОЛДИНГ»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Операции, проведенные со связанными сторонами.

Виды операций	2023 год	2022 год
Приобретение долей, в том числе:	0	5 374 993
ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО	-	5 374 993
Смена кредитора, в том числе:	4 007 274	8 829 106
ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО	2 283 428	8 829 106
СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	1 723 846	
Перевод долга, в том числе:	0	5 952
ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО	-	5 952
Получение займа, в том числе:	0	6 500
ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО	-	6 500
Проценты начисленные по полученному займу, в том числе	776	325
ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО	776	325
Зачет взаимных требований, в том числе:	3 846	
ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО	3 846	-
Уступка прав требования	7 693	0
ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО	3 846	-
СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	3 846	-
Наступление права долевого участия в порядке правоприменения, в том числе:	672 829	0
ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО	672 829	-
Уменьшение стоимости вклада в уставной капитал без изменения долей	672 829	0
ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО	672 829	-

## Денежные потоки со связанными сторонами

Виды операций	2023 год	2022 год
Движение денежных средств по финансовой деятельности	0	6 500
Получение займа	-	6 500

## Состояние расчетов со связанными сторонами

Виды операций	2023 год	2022 год
Кредиторская задолженность по займам	7 602	6 825
ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО	7 602	6 825
Дебиторская задолженность	9 883	7 538
ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО	9 883	7 538
Кредиторская задолженность	5 374 993	5 374 993
ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО	3 654 993	5 374 993
СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	1 720 000	-

*М.А. Баринцева*

М.А. Баринцева



**6. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения**

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

**Оценочные обязательства**

Вид обязательства, по которому создается резерв	Величина резерва на 31.12.2022	Изменение за период	Величина резерва на 31.12.2023
Резерв на оплату отпусков	8	6	14
Резерв на проведение аудита	-	110	110
<b>Итого:</b>	<b>8</b>	<b>116</b>	<b>124</b>
Вид обязательства, по которому создается резерв	Величина резерва на 31.12.2021	Изменение за период	Величина резерва на 31.12.2022
Резерв на оплату отпусков	2	6	8
Резерв на проведение аудита	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>8</b>

**7. События после отчетной даты**

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

19 декабря 2023 года началась реорганизация в форме присоединения к АО «НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ХОЛДИНГ» двух юридических лиц.

Иные события после отчетной даты отсутствуют.

**8. Судебные разбирательства**

Судебные разбирательства отсутствуют.

**9. Непрерывность деятельности**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным.

Руководитель



/Муратов Рустем Булатович/

15 марта 2024г.

*М.А. Баринсва*

М.А. Баринсва