

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного Общества
«АКЦЕПТ-ГАРАНТ» за 2022 год

1. Сведения об АО «АКЦЕПТ-ГАРАНТ»

1.1. **Полное фирменное наименование:** Акционерное общество «АКЦЕПТ-ГАРАНТ» (далее – «Общество»).

1.2. **Сокращенное наименование Общества:** АО «АКЦЕПТ-ГАРАНТ».

Название АО «АКЦЕПТ-ГАРАНТ» зарегистрировано 25.01.2019 (ГРН 1197746031119)

Место нахождения Общества:

129337 г. Москва, Ярославское шоссе, д.8, к.1, цокольный этаж 0, пом. II, каб.4

Дата государственной регистрации Общества: 25 января 2019 года, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1197746031119

1.3. **Уставный капитал Общества:**

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

1.4. Обществом размещены обыкновенные именные акции в количестве 10000 (десять тысяча) штук номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

1.5. Держателем реестра акционеров Общества является Акционерное Общество ВТБ Регистратор (Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 045-13970-000001).

1.6. Общество не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

1.7. Единичный исполнительный орган – генеральный директор.

Генеральным директором является Богданов Дмитрий Андреевич (Решение единственного участника АО «Акцепт-Гарант» №2 от 10.02.2020).

1.8. Акционерами Общества на 31.12.2022 г. являются физические лица.

1.9. Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на Генерального директора.

1.10. Среднесписочная численность Общества за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 гг. составила 1 человек.

1.11. Совет директоров (наблюдательный совет) Обществом не создавался (Устав Общества, п.1 ст. 64 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

1.12. Ревизионная комиссия Обществом не создавалась (п. 10.2 Устава Общества, п.1 ст.85 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

2. Общие положения. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

2.1. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (с последующими изменениями и дополнениями) и в части, не противоречащей Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с последующими изменениями и дополнениями), а также с учетом требований Налогового кодекса РФ.

2.2. Основные положения учетной политики (используемые в финансовой деятельности за отчетный период)

Учетная политика Общества утверждена приказом №1/02/19-БУ/НУ от 01.02.2019 с изменениями и дополнениями. Для применения в 2022 году в Учетную политику внесены изменения, связанные со вступлением в силу с 01.01.2022 Федерального стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в ред. утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н), Налоговым Кодексом РФ.

Учетная политика Общества предполагает имущественную обособленность и непрерывность деятельности Общества, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности. Принятая Учетная политика Общества применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н) и Налоговым Кодексом РФ.

Нематериальные активы в учете за Общества отсутствуют. В связи с этим данный пункт не конкретизируется.

2.4. Основные средства и объекты незавершенного строительства

Учет основных средств и объектов незавершенного строительства - в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (в ред. утв. приказом Минфина РФ от 16.05.2016 № 64н), Налоговым Кодексом РФ.

Объекты незавершенного строительства, основные средства в учете в отчетном периоде Общества отсутствуют. В связи с этим данный пункт не конкретизируется.

2.5. Арендованное имущество.

Общество арендует помещение по адресу: г. Москва, Ярославское шоссе, д. 8, корп. 1, цокольный этаж №0, помещение II, кабинет № 4. (договор аренды заключен с ООО «Флагман» (ИНН 7715970218))

2.6. Запасы

Учет материальных ценностей, запасов ведется в соответствии с ФСБУ 05/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н) и Налоговым Кодексом РФ.

К бухгалтерскому учету в качестве Запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг или для продажи в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, такие как:

- сырье, материалы, топливо, запасные и комплектующие детали для производства
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и оснастка, тара, прочие ценности для производства, продажи
- объекты незавершенного производства
- приобретенные для перепродажи ТМЦ.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости.

Балансовую стоимость списываемых материалов организация относит на прочие расходы. При списании, материалы оцениваются по средней себестоимости.

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для

управленческих нужд, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары, офисные принадлежности.

«Управленческие» запасы списываются в расходы по обычным видам деятельности в периоде их приобретения.

Материалы, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов к запасам не относятся и отражаются в разделе I «Внеоборотные активы». Также к запасам не относятся материалы, полученные при разборке, ликвидации основных средств или извлеченные в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции ОС. Такие материалы учитываются как долгосрочные активы к продаже (ПБУ 16/02).

В отчетном периоде Общество не приобретало: запасы, специальную одежду и оснастку, материалы, товары. В связи с этим информация об этих объектах не конкретизируется.

Проведение инвентаризации Запасов производится ежегодно на 31 декабря отчетного года.

Товарно-материальные ценности (производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы) заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

2.7. 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.

Финансовые вложения (акции, доли в уставных капиталах, займы выданные) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По данным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

Все затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, как существенные, так и несущественные по сравнению с суммой, уплачиваемой продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (приобретение акций АО «АЛЬФА-ТЕЛЕКОМ»), отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, поскольку по состоянию на отчетную дату не существуют условия устойчивого существенного снижения их стоимости.

Балансовая стоимость финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 составила 300 000 рублей.

Доходность вложений в покупку долей в уставном капитале других организаций связана с экономической выгодой Общества, получаемой (или ожидаемой к получению) в результате осуществления контроля над организациями.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы, займы выданные).

Выбытия финансовых вложений в отчетном периоде у Общества не было.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Акции и паи (доля в уставном капитале АО «АЛЬФА-ТЕЛЕКОМ»), числятся на счете 58.01 «Паи и акции»

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации и отражаются на счете 91.02.

2.8. Налог на добавленную стоимость (НДС)

При ведении учета по налогу на добавленную стоимость применяются первичные документы налогового учета - счета-фактуры и регистры налогового учета - книги покупок, книги продаж.

Налоговая база определяется на дату отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Бухгалтерский учет НДС ведется в порядке, установленном Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н).

Поскольку доходов, облагаемых НДС Общество в отчетном периоде не имело, принято решение не применять налоговый вычет по НДС (списать на прочие расходы в сумме 451,26 руб.). В этой связи в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2022 сальдо по строке 1220 отсутствует.

2.9. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н) и Налоговым Кодексом РФ:

- стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли по курсу ЦБ на дату совершения операции в валюте и на отчетную дату (последний день месяца);

- учет авансов, полученных в валюте (по договорам заключенным в условных единицах): сумма аванса определяется на дату получения аванса и курсовые разницы на момент реализации не возникают (при условии 100% предоплаты);

- курсовые разницы возникают на дату совершения операции в валюте и на отчетную дату.

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций в иностранной валюте.

2.10. Учет Готовой продукции

В отчетном периоде Общество не изготавливало продукцию.

В этой связи данное положение Учетной политики в настоящих Пояснениях не раскрывается.

2.11. Учет доходов и расходов

Доходы и расходы Общества формировались в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Доходами от обычных видов деятельности считаются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, доходы от предоставления имущества в аренду.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, расходы, связанные с содержанием предоставленного в аренду имущества.

Для целей бухгалтерского учета выручка признается по мере отгрузки.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты по выданным займам – в соответствии с условиями договоров;
- дивиденды – по мере объявления;
- доходы, связанные с переоценкой активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

В отчетном периоде Обществом были получены доходы от долевого участия в других организациях. Информация о доходах раскрыта в п.2.20 настоящих Пояснений.

2.12. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н) и Налоговым Кодексом РФ:

- расходы по начисленным процентам за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов ежемесячно.
- изменения процентной ставки по займам отражается в учете с даты, согласованной сторонами;
- дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока пользования займом (кредитом).

Долгосрочная задолженность по займам и кредитам (сроком погашения свыше 12 месяцев) переводится в состав краткосрочной задолженности в том периоде, когда до срока её погашения остается менее 12 месяцев.

В отчетном периоде получения и выбытия займов не было.

По состоянию на 31.12.2022 в бухгалтерском балансе Общества (строка 1410) отражена задолженность по заемным средствам в размере 1 230 тыс.руб.

2.13. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов отражаются расходы, которые произведены Обществом в отчетном году, но, исходя из условий договора, могут использоваться в следующих отчетных периодах, а именно:

- права на использование произведений, программ, баз данных приобретаемые по лицензионным договорам;
- исключительные права на использование произведений, программ, баз данных, ограниченные территорией и сроком;
- прочие.

Сроки и назначение списания расходов будущих периодов определяются условиями, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством, а при необходимости, при возникновении нестандартных ситуаций, – приказом генерального директора Общества.

Расходы будущих периодов, в части прав на произведения, программы, базы данных, подлежат учету в составе текущих расходов линейным способом, исходя из срока полезного использования полученных в пользование прав, установленного организацией самостоятельно, в случаях, когда по условиям договоров сроки их использования не ограничены или не определены.

Принятие к учету в состав расходов будущих периодов производится на дату начала действия («открытия») прав, указанную в договоре, независимо от фактической оплаты в оценке, принятой в договоре.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в зависимости от срока использования, на который получены права либо установленного организацией

самостоятельно:

- в разделе «Внеоборотные активы» по строке «Прочие внеоборотные активы» (при сроке полезного использования более 12 месяцев)
- в разделе «Оборотные активы» по строке «Прочие оборотные активы» (при сроке полезного использования менее 12 месяцев).

В случаях перечисления авансов поставщикам (исполнителям) за:

- услуги по страхованию имущества, гражданской ответственности, добровольное медицинское страхование и иных аналогичных;
- подписку (в т.ч. на электронные издания журналов - *за исключением случая, когда право доступа оформлено лицензионным договором*)
- доступ к различным сервисам (*за исключением случая, когда право доступа оформлено лицензионным договором*)
- доступ к электронной библиотеке (*за исключением случая, когда право доступа оформлено лицензионным договором*)
- услуги виртуального сервера (*за исключением случая, когда имеется (с компанией – поставщиком заключен) лицензионный договор*)
- иных услуг (*исключением случая, когда имеется (с компанией – поставщиком заключен) лицензионный договор*)

с целью снижения трудовых затрат и исключения ошибок в учете, а также необходимости и возможности учета затрат равномерно в течение срока пользования услугами, за который перечислен аванс, учет расходов ведется в бухгалтерской программе с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов».

В отчетном периоде Общество не имеет такого вида расходов, как РБП.

В этой связи данное положение Учетной политики в настоящих Пояснениях не раскрывается.

В бухгалтерском балансе сальдо расчетов с поставщиками за вышеуказанные услуги отражается в составе дебиторской задолженности (строка 1260).

2.14. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, вероятность погашения которой оценивается как низкая. Резервы сомнительных долгов учитываются в составе прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным Обществом, отражается в учете исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (исполнителями, подрядчиками) с учетом всех предоставленных поставщиками скидок. В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок

товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством, независимо от того, в какой момент организация пользуется своим правом на вычет налога на добавленную стоимость, предоставленным ей налоговым законодательством (Приложение к Письму Минфина РФ от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Письмо Минфина РФ от 12.04.2013 № 07-01-06/12203, Рекомендация Р-29/2013-КпР «НДС с авансов выданных и полученных» (Фонд «НРБУ «БМЦ»), принята Комитетом по рекомендациям 09.08.2013 (далее - Рекомендация Р-29/2013-КпР).

Аналогично отражается в отчетности дебиторская задолженность покупателей и заказчиков.

Выданные беспроцентные займы учитываются в составе дебиторской задолженности с применением счета 76 субсчет 09 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2022 по строке 1230 отражена дебиторская задолженность:

по авансам: АО «Интерфакс» за размещение сведений на портале Федресурс в размере 1,19 руб. (1 194,98 руб.), ООО «Флагман» - обеспечительный платеж 13 тыс. руб., предоплата за аренду помещения за январь 2022г. 13 тыс. руб. всего 26 тыс.руб.

по выданным беспроцентным займам: ООО «Альфа-Телеком» 580 тыс. руб. (580 000 руб.)

по причитающимся дивидендам: ООО «Альфа-Телеком» 745 тыс. руб. (745 000 руб.)

2.15. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, учитываются на счетах 50 «Касса» (за исключением «Денежных документов»), 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчетном периоде движений по кассовым операциям не было. Остаток денежных средств в кассе Общества на 31.12.2022 г. 10 000 (Десять тысяч рублей) 00 копеек. Денежных эквивалентов у Общества нет.

По строке 1250 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 отражены денежные средства, находящиеся на расчетном счете Общества в ПАО ВТБ и в кассе в сумме 28 тыс. руб.

2.16. Уставный, добавочный и резервный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной уставом Общества.

В соответствии с законодательством и Уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% уставного капитала. В отчетном году отчисления в резервный фонд не производились, поскольку Общество не имело прибыли от финансово-хозяйственной деятельности.

Добавочный капитал не формировался.

2.17. Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются долги организации перед:

поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, работниками, бюджетом и прочими кредиторами.

В составе кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 (строка 1520) отражена задолженность Общества перед поставщиками: за услуги ведения реестра АО ВТБ Регистратор в размере 9 000 руб.

2.18. Оценочные значения и обязательства.

Оценочные значения отражаются в бухгалтерском учете Общества в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

В качестве оценочных значений в учете и отчетности Общества отражается Резерв сомнительных долгов, а в качестве оценочных обязательств - Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, Резерв на гарантийный ремонт и гарантированное обслуживание.

Оценочное значение «Резерв сомнительных долгов».

При признании данного оценочного значения его величина относится на прочие расходы и в отчетности Общества оно отражается сальдирующим показателем по строке 1230 Бухгалтерского Баланса.

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

По состоянию на 31.12.2022 Обществом не сформированы вышеуказанные оценочные значения и обязательства в виду отсутствия задолженностей покупателей, заказчиков и отсутствия сомнений в выполнении обязательств поставщиков (исполнителей) по перечисленным им авансам.

Оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков не формируются.

Поскольку Общество не выпускало продукцию, не производило работ для третьих лиц, обязательств гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания не возникало, соответственно, не формировался и резерв на данные виды работ.

2.19. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В отчетном периоде Обществом получены доходы от долевого участия в другой организации (раскрытие информации содержится в разделе 3 «Связанные стороны») на 31.12.2022 нераспределенная прибыль составила – 431 181,29 руб. (431 тыс. руб. – строка 1370 бухгалтерского баланса).

2.20. Доходы и расходы Общества

В 2022 году Общество не имело доходов от реализации продукции (товаров, работ, услуг). В этой связи в строке 2110 Отчета о финансовых результатах показатели отсутствуют.

Полученные доходы от долевого участия в другой организации отражены в строке 2310 Отчета о финансовых результатах в размере 745 000 руб.

В составе расходов по обычным видам деятельности (связанным с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг)) Общества (строка 2220) в отчетном периоде отражены управленческие расходы в общей сумме 659 203,77 руб.:

- услуги АО «ВТБ Регистратор» - 66 000 руб.
- аудиторская проверка – 50 000 руб.
- пользование программных продуктов – 10 756,27 руб.
- аренда помещения – 156 000 руб.

- расходы на оплату труда и страховые взносы – 376 447,50 руб.

В составе прочих расходов Общества (всего в сумме 30 034,26 руб.) отражены (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

- расходы на услуги банка – 30 034,26 руб.

Прибыль до налогообложения в размере 56 тыс. руб. отражена по строке 2300.

Чистая прибыль на 31.12.2022 года составила 56 тыс.руб. (строка 2400)

2.21. Показатели отчета о движении денежных средств (ОДДС).

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом Обществом приняты следующие правила формирования данных в данной форме отчетности:

- в разделе «Денежные потоки от текущих операций» представляются свернуто суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам;

- в разделе «Денежные потоки от текущих операций» представляются развернуто

> платежи поставщикам (подрядчикам) и поступления в виде возврата денежных средств поставщиками (подрядчиками),

> прочие платежи и поступления в виде возврата прочих платежей (за исключением обеспечительных платежей и подотчетных сумм).

Денежные потоки Общества от операций, связанных с привлечением Обществом финансирования на долговой или долевой основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Исходя из принятых Обществом правил в ОДДС за отчетный период Обществом отражены:

1) В составе доходов по текущим операциям (строка 4110) – 0 тыс.руб.

2) В составе платежей по текущим операциям (строка – 4120) – 1 223 тыс.руб.

> Платежи поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги (строка 4121) – 349 тыс.руб.:

> Платежи прочие страховые взносы и комиссия банка (строка 4129) – 604 тыс.руб.

3) В составе денежных потоков от инвестиционных операций (строка - 4210) – 4 250 тыс.руб.

> Полученные дивиденды – 4 250 тыс.руб.

4) В составе денежных потоков по финансовым операциям отражены:

> выплаты дивидендов акционерам – 3 132 тыс.руб. (строки 4320, 4322)

2.22. Показатели отчета о движении капитала.

Отчет о движении капитала Общества сформирован в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н).

В Отчете отражены:

- величина капитала – строка 3100 – (64) тыс.руб.;

- увеличение капитала за счет полученных дивидендов строка 3210, 3211 – 4 039 тыс.руб.

- уменьшение капитала Общества в связи с объявленными дивидендами – (3 600) тыс.руб. – строки 3220, 3227 (графы 7 и 8),

- Величина капитала на 31.12.2021 строка 3200 (графа 8) – 385 тыс.руб;
- чистая прибыль 56 тыс.руб. – строки 3310, 3311;
- величина капитала Общества на 31.12.2022 – 441 тыс. руб. (строка 3300, графа 8);
- чистые активы Общества – 441 тыс.руб. (раздел 3, строка 3600).

3. Информация о связанных сторонах Общества и операциях со связанными сторонами.

№ № п/п	Полное наименование или Ф.И.О.	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале АО «Акцент-Гарант»	Доля участия АО «Акцент-Гарант» в уставном капитале связанной стороны
1	АО «Альфа-Телеком» (ИНН 9715371264)	127521, г. Москва, 17-й проезд Марьиной Рощи, д.4, корп.1, этаж 6 помещ. XVI, ком.19, офис 59	Приобретение акций АО «Альфа-Телеком»	24.11.2020		100%
2	Ефремов Михаил Ильич	г. Москва	Генеральный директор АО «Альфа-Телеком»	23.11.2020	-	-
3	Данько Сергей Викторович	г. Москва	Акционер АО «АКЦЕПТ-ГАРАНТ»	24.11.2020	33,34%	-
5	Пугачев Владимир Юрьевич	г. Москва	Акционер АО «АКЦЕПТ-ГАРАНТ»	30.06.2022	66,66%	-
6	Богданов Дмитрий Андреевич	Московская обл., г. Мытищи	Генеральный директор АО «АКЦЕПТ-ГАРАНТ»	20.02.2020		-

В отчетном периоде Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций (тыс.руб.)	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021 (тыс.руб.)
АО «Альфа-Телеком»	Дивиденды к получению	745	Январь 2023	745
Богданов Дмитрий Андреевич	Зарплата, страховые взносы	376		0

Метод ценообразования по операциям между связанными сторонами предполагает отношения в основном на обычных рыночных условиях.

4. Бенефициар Общества

В соответствии с терминами, предусмотренными Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», бенефициарные владельцы (физические лица, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом).

Акционерами АО АКЦЕПТ-ГАРАНТ» являются:

- Данько Сергей Викторович (ИНН 773578576943) – 33,34%
- Пугачев Владимир Юрьевич (ИНН 773406122489) – 66,66%.

5. События после отчетной даты

Событиями после отчетной даты (далее — СПОД) признаются факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результат деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, выявлено не было.

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

При этом, Общество не имеет внешних обязательств, как в рублях, так и в валюте. Введение моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства не затрагивает деятельность Общества. Рост курса валют не влияет на деятельность Общества в виду того, что Общество не ведет внешнеэкономическую деятельность, все взаиморасчеты производятся в рублях. Изменение ключевой ставки не носит негативный характер для Общества, так как Общество не планирует привлечение займов и кредитов в ближайшее время. Ключевые заказчики Общества имеют стабильное финансовое состояние

Учитывая вышесказанное Общество способно и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Непрерывность деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Распространение новой коронавирусной инфекции КОВИД-19 и связанные с ним карантинные (ограничительные) меры не оказали значительное влияние на способность Общества осуществлять свою деятельность

Прочая информация

Общество не являлось истцом в судах РФ и за рубежом в отношении контрагентов, иных юридических и физических лиц.

По отношению к Обществу не предъявлялись судебные иски как к ответчику юридическими и физическими лицами.

Генеральный директор
АО «АКЦЕПТ-ГАРАНТ»
03 марта 2023 года



Богданов Д.А.