

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НАО «А-ГРУПП» ЗА 2022 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Название и реквизиты НАО «А-Групп» (далее – Общество):

Полное название:	Непубличное акционерное общество «А-Групп»
Сокращенное название:	НАО «А-Групп»
ИНН:	5047188477
Государственная регистрация:	Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц МРИ ФНС РФ № 13 по Московской области за № 1165047059100 от 5 августа 2016 года. Создано путем реорганизации в форме преобразования Общества с ограниченной ответственностью «А-Групп» (ИНН 7706606854) в НАО «А-Групп».
Юридический адрес:	141426, Московская область, город Химки, Шереметьевское шоссе, владение 2, корпус 20, комната 223.
Почтовый адрес:	141426, Московская область, город Химки, территория аэропорт Шереметьево, а/я 130.

Среднесписочная численность персонала Общества:

По состоянию на 31 декабря 2022 года	88 человек
По состоянию на 31 декабря 2021 года	58 человек

Основные виды деятельности Общества

1. Предоставление консультационных услуг;
2. Услуги по сопровождению деятельности дочерней компании;
3. Услуги по предоставлению бренда и поддержанию репутации бренда.

Информация об органах управления Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Президент Семенов Сергей Вячеславович, действующий на основании Устава Общества.

Решением от 22.02.2023г. досрочно прекращены полномочия единоличного исполнительного органа Общества - Президента Семенова Сергея Вячеславовича с 26.02.2023 года (последний день полномочий). Избран Семёнов Михаил Борисович Президентом Общества с 27.02.2023 года (первый день полномочий) сроком на 1 (Один) год.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляет Отдел бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества под руководством главного бухгалтера.

Согласно Уставу, в Обществе не предусмотрено наличие Ревизионной комиссии.

Подписание бухгалтерской отчетности осуществляется Вице-Президентом по экономике и финансам Общества Игорем Владимировичем Ширяевым на основании доверенности № 28/20 от 08 декабря 2020 года.

Информация о реестродержателе

В отчетном году реестродержателем Общества является Акционерное общество «Специализированный регистратор - Держатель реестров акционеров газовой промышленности» (АО «ДРАГА»), ИНН 7704011964, адрес: 197110, Санкт-Петербург г, ул. Большая Зеленина, д. 8, к. 2, литера А, помещ. 42Н.

Филиалы и представительства Общества

Общество филиалов и представительств не имеет.

Курсы валют, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств на конец отчетного периода, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком РФ.

Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря (в рублях):

	<u>Доллар США</u>	<u>Евро</u>
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695
31 декабря 2020 года	73,8757	90,6824

Структура Уставного капитала

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года в соответствии с Уставом составляет 1 516 129 864,36 рублей.

Уставный капитал состоит из 37 903 246 609 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 4 копейки каждая. У Общества нет привилегированных акций.

Информация о рисках

Общество дает характеристику рискам и неопределенностям, которые считает существенными, но эти риски могут быть не единственными, с которыми можно столкнуться.

В частности, Общество рассматривает следующие факторы риска:

- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Поскольку Общество осуществляет свою основную деятельность в пределах РФ, основными страновыми и региональными рисками, являются риски, связанные с Российской Федерацией.

Политическая и экономическая ситуация в стране, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Общества.

Общество расположено и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Московской области.

Правительство Московской области оказывает влияние на деятельность Общества посредством принятия законодательных и регулятивных мер, что может повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Учитывая тот факт, что основные контрагенты Общества — резиденты РФ и валюта большинства заключенных договоров рубль, изменения валютного курса не должно оказать влияние на финансовое положение Общества.

Риск изменения процентных ставок не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества, так как Общество не имеет кредитных договоров и заключать не планирует.

Рост инфляции может отрицательно сказаться на результатах деятельности Общества. Он может привести к увеличению затрат (за счет роста цен на энергоресурсы, сырье и материалы) и, как следствие, падению прибыли Общества и, соответственно, рентабельности его деятельности.

Все оценочные суждения, законы и нормативные акты Российской Федерации, упомянутые или используемые для анализа и раскрытия информации в настоящем пояснении, используются в редакции, действительной по состоянию на дату предоставления пояснения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основополагающими допущениями при подготовке бухгалтерской отчетности являются: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

2.1. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственным лицам. Инвентаризация проводится ежегодно (за исключением основных средств и незавершенного строительства).

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последний раз инвентаризация основных средств проводилась в 2022 году.

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ и действующий в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прочих расходов и доходов и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Основные средства

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, который определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию на основании оценки срока полезного использования и утверждается приказом Руководителя.

Сроки полезного использования, лет

Машины и оборудование (кроме офисного)	2-5
Офисное оборудование	2-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	5
Другие виды основных средств	2-3

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, отражаются в составе основных средств независимо от завершения государственной регистрации или подачи документов на регистрацию и амортизируются в общеустановленном порядке.

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

Переоценка основных средств не производится.

В связи с вступлением в силу, с отчетности за 2022 год, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н), ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н), произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Общество воспользовалось правом, в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», применить в отношении своих основных средств способ отражения их в дальнейшем по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств Общества будет считаться их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации, при этом, накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования;

- по малоценным активам, имеющим признаки основных средств, но по стоимости не превышающих 40 000 рублей за единицу, исходя из существенности информации о них, Общество, с 2022 года приняло решение не применять ФСБУ 6/2020. Объекты основных средств с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита (до 40 000 руб.), списываются с баланса в момент ввода в эксплуатацию;

- Общество не приостанавливает начисление амортизации по объектам основных средств в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств, начисление амортизации приостанавливается только в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость;

- проверка элементов амортизации объектов основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость в отношении отдельных групп основных средств) на соответствие условиям использования объекта, проводится Обществом в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств, связанных с эксплуатацией основных средств. По результатам проверки, при необходимости, принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации;

- для объектов основных средств Общества, ликвидационная стоимость считается равной нулю, в связи с тем, что Общество не ожидает существенных поступлений от выбытия объектов основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены в отчетности Общества перспективно, начиная с 31.12.2021 г.

Земельные участки, право собственности на которые оформлено, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

2.4. Запасы.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2021 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество внесло изменения в учетную политику. Настоящий стандарт применяется в том числе в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение

за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и иных возмещаемых налогов).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета под чистой стоимостью продажи запасов, отличных от товаров, понимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом «а» учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами «б» и «в».

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

2.5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные. Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проводится не реже одного раза в год.

С 2019 года дебиторская и кредиторская задолженность в сумме перечисленных (полученных) авансов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы НДС с перечисленной (полученной) предоплаты.

2.7. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более трех месяцев.

2.8. Кредиты и займы

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие обязательства:

- на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам Общества;
- расходы на демонтаж и ликвидацию имущества;
- иные обязательства Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, возникающие из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для

исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Признание в бухгалтерском учете обязательства по предстоящей оплате отпусков работников осуществляется в соответствии с учетной политикой. Величина обязательства отражается ежеквартально в течение отчетного периода по состоянию на последний день квартала на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Общества, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам, и увеличивается на суммы, исчисленные исходя из прироста дней неиспользованных отпусков работниками.

Признание в бухгалтерском учете обязательства по предстоящей оплате оказанных услуг на аудит осуществляется в соответствии с учетной политикой. Величина обязательства отражается на 31 декабря каждого года на основании заключенных договоров на проведение аудиторской проверки отчетности Общества по состоянию на и за отчетный год, оканчивающийся 31 декабря, за минусом возмещаемых налогов.

Оценочное обязательство уменьшается в течение следующего отчетного периода по мере оказания аудиторских услуг.

2.10. Оценочные резервы

Общество создает следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности (по сомнительным долгам);
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение основных средств;
- под обесценение стоимости запасов.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв под обесценение стоимости запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете.

2.11. Доходы

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров, оказания услуг заказчикам и покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату получения аванса, задатка, предварительной оплаты.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от услуг по предоставлению консультационных услуг, услуг по сопровождению деятельности дочерней компании, услуг по предоставлению бренда и поддержанию репутации бренда (выручка от реализации) и прочее;

Прочими доходами Общества признаются:

- реализация и прочее выбытие основных средств;
- реализация прочего имущества;
- резерв по сомнительным долгам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;

- поступления от продажи иностранной валюты;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.12. Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Себестоимость продаж включает фактические расходы на оказание услуг, выполнение работ Общества, за минусом налога на добавленную стоимость.

Учет затрат по предоставляемым услугам ведется с разделением на себестоимость, управленческие и коммерческие расходы.

К элементам затратам относятся:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда (включая страховые взносы);
- амортизационные отчисления по основным средствам;
- прочие расходы.

Прочими расходами Общества признаются:

- расходы, связанные с продажей активов Общества;
- расходы, связанные с обслуживанием заемных средств;
- расходы, связанные с социальными и благотворительными обязательствами;
- расходы, связанные с убытками прошлых лет;
- расходы от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств;
- расходы, связанные с отрицательными курсовыми разницами;
- штрафы, пени;
- рекламные и прочие расходы.

Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы показаны в свернутом виде по следующим элементам:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты.

2.13. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах. В случае возникновения постоянной разницы, которая приводит к корректировке налога на прибыль только текущего периода, образуются постоянные налоговые доходы и/или расходы.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых доходов и расходов, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) до налогов на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам.

В Бухгалтерском балансе Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.14. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н, акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее – разведенная прибыль (убыток) на акцию).

2.15. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Связанные стороны – юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых Общество, составляющая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, способна оказывать влияние. Для Общества связанными сторонами являются юридические и физические лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»).

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерского баланса за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель в отчетности 2022 года	Показатель в отчетности 2021 года	Сумма корректировки
I. Внеоборотные активы.				
<i>Основные средства</i>				
показатель по состоянию на 31.12.2021 года	1150	2 510	2 088	422
III. Капитал и резервы.				
<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>				
показатель по состоянию на 31.12.2021 года	1370	(1 255 702)	(1 256 039)	337

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель в отчетности 2022 года	Показатель в отчетности 2021 года	Сумма корректировки
IV. Долгосрочные обязательства.				
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
показатель по состоянию на 31.12.2021 года	1420	421	336	85

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов за 2021 – 2022 годы

	Товарные знаки	Нематериальные активы ВСЕГО
Первоначальная стоимость		
Остаток на 31 декабря 2020 года	140	140
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	140	140
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	140	140
Амортизация		
Остаток на 31 декабря 2020 года	(31)	(31)
Начисление	(17)	(17)
Выбытие	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	(48)	(48)
Начисление	(16)	(16)
Выбытие	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	(64)	(64)
Остаточная стоимость на:		
31 декабря 2020 года	109	109
31 декабря 2021 года	92	92
31 декабря 2022 года	76	76

4.2. Основные средства

Общество не имеет в собственности земельные участки.

Общество не имеет основные средства, стоимость которых не погашается посредством амортизации.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

НАО «А-Групп»
Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Наличие и движение основных средств за 2021 – 2022 годы

	Машины и обору- дование	Офисное оборудо- вание	Др. виды ОС	Итого ОС	НЗС	ВСЕГО ОС
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2020 года	253	415	-	668	-	668
Поступление	-	-	-	-	73	73
Ввод в эксплуатацию	-	1 922	308	2 230	-	2 230
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	253	2 337	308	2 898	73	2 971
Поступление	-	-	-	-	471	471
Ввод в эксплуатацию	-	470	-	470	(470)	-
Выбытие	-	(51)	-	(51)	-	(51)
Остаток на 31 декабря 2022 года	253	2 756	308	3 317	74	3 391
Амортизация						
Остаток на 31 декабря 2020 года	(212)	(249)	-	(461)	-	(461)
Амортизация	(41)	(338)	(42)	(421)	-	(421)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года до перехода на ФСБУ 6/2020	(253)	(588)	(42)	(883)		(883)
Переход на ФСБУ 6/2020	119	252	51	422	-	422
Остаток на 31 декабря 2021 года после перехода на ФСБУ 6/2020	(134)	(336)	9	(461)	-	(461)
Амортизация	(3)	(518)	(110)	(631)	-	(631)
Выбытие	-	51	-	51	-	51
Остаток на 31 декабря 2022 года	(137)	(803)	(101)	(1 041)	-	(1041)
Остаточная стоимость на:						
31 декабря 2020 года	41	166	-	207	-	207
31 декабря 2021 года до перехода на ФСБ 6/2020	-	1 749	266	2 015	73	2 088
31 декабря 2021 года с учетом перехода на ФСБ 6/2020	119	2 001	317	2 437	73	2 510
31 декабря 2022 года	116	1 953	207	2 276	74	2 350

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2021 - 2022 годы не производилось.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Общество не имеет основные средства, находящиеся на консервации, и основные средства, переданные в аренду.

В течение 2022 года действовал один договор аренды, в котором Общество выступало в качестве арендатора. Общество арендовало:

в период с 01.01.2022 по 31.08.2022 - 815,25 м² нежилых помещений,

в период с 01.09.2022 по 30.09.2022 – 939,25 м² нежилых помещений,

в период с 01.10.2022 по 31.12.2022 – 989,25 м² нежилых помещений,

расположенных по адресу: Московская область, город Химки, Шереметьевское шоссе, владение 2, корпус 20, по договору аренды с дочерним обществом. Годовая сумма арендной платы в 2022 году составила 13 847 тысяч рублей.

В течение 2021 года действовал один договор аренды, в котором Общество выступало в качестве арендатора. Общество арендовало:

в период с 01.01.2021 по 28.02.2021 - 447,45 м² нежилых помещений,

в период с 01.03.2021 по 30.06.2021 – 585,75 м² нежилых помещений,

в период с 01.07.2021 по 14.10.2021 – 656,45 м² нежилых помещений,

в период с 15.10.2021 по 31.12.2021 – 676,45 м² нежилых помещений,

расположенных по адресу: Московская область, город Химки, Шереметьевское шоссе, владение 2, корпус 20, по договору аренды с дочерним обществом. Годовая сумма арендной платы в 2021 году составила 7 744 тысяч рублей.

Руководствуясь принципом рациональности и несущественностью показателя для пользователей отчетности, Обществом принято решение не применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н) к арендным обязательствам, раскрытым в настоящем пункте, и не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом.

Стоимость арендованных основных средств, учитываемых за балансом составила 13 847 тысяч рублей.

4.3. Отложенные налоговые активы

	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Материалы	17	-	-
Налоговые убытки прошлых лет	16 708	30 071	29 204
Оценочные резервы	2 522	3 846	1 173
Итого	19 247	33 917	30 377

В рамках заключенных договоров Руководство Общества ожидает получения НАО «А-Групп» достаточной налогооблагаемой прибыли для использования перенесенных налоговых убытков.

4.4. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

	Ставка, %	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Инвестиции в уставный капитал				
Дочернее общество		3 007 833	2 071 333	2 071 333
Итого		3 007 833	2 071 333	2 071 333

Краткосрочные финансовые вложения

	Ставка, %	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Предоставленные займы				
Дочернее общество	5%	-	141 739	141 739
Итого		-	141 739	141 739

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами (строка 12304 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2020, на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2022.

В 2022 году Общество увеличило долю владения дочерним обществом путем выкупа 144 361 599 (25,957%) акций.

Кроме того, в 2022 году Обществу был возвращен займ, отраженный в составе краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2021 г. и проценты по нему.

НАО «А-Групп»**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год**

В тысячах рублей, если не указано иное

4.5. Запасы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	206	1 470	1 135
Итого	206	1 470	1 135
	Поступило в 2022 года	Выбыло в состав иных видов активов в 2022 году	Выбыло в состав расходов в 2022 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5 904	(714)	(6 454)
Итого	5 904	(714)	(6 454)
	Поступило в 2021 года	Выбыло в состав иных видов активов в 2021 году	Выбыло в состав расходов в 2021 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	7 839	(1 564)	(5 940)
Итого	7 839	(1 564)	(5 940)

Признаков обесценения запасов в 2021 и 2022 году выявлено не было.

Практически все авансы, выданные поставщикам и раскрытые в п.4.6. «Дебиторская задолженность» относятся к запасам.

4.6. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	43 875	9 287	19 808
Авансы выданные	966	2 551	1 027
Расчеты по налогам и сборам	-	3 637	775
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2	158 057	150 698
<i>в т.ч. сумма процентов по выданным займам</i>	-	157 592	150 505
Расходы будущих периодов	755	475	212
Итого	45 598	174 007	172 520

На 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм НДС с перечисленной предоплаты.

По состоянию на 31 декабря 2022, на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 годов Общество не имело сомнительной задолженности, резерв по сомнительным долгам не создавался.

НАО «А-Групп»**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год**

В тысячах рублей, если не указано иное

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	530 625	72 140	85 359
Денежные средства на валютных счетах в банках	-	711	1 342
Корпоративные карты	1 052	2 009	1 701
Итого	531 677	74 860	88 402

В Отчете о движении денежных средств из оборотов исключены суммы полученного и уплаченного налога на добавленную стоимость. Однородные операции показаны свернуто.

В составе строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» Отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников и перечисления НДФЛ. Суммы страховых взносов во внебюджетные фонды в размере 44 063 тысячи рублей за 2022 год и в размере 42 539 тысяч рублей за 2021 год, отражены по строке 4125 «Прочие налоги и сборы, госпошлины, страховые взносы» Отчета о движении денежных средств.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих платежей от текущих операций.

4.8. Капитал

	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Размер Уставного капитала	1 516 130	1 516 130	1 516 130

Уставный капитал оплачен полностью. Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Размер Добавочного капитала	1 500 000	1 500 000	1 500 000

Согласно Решению единственного акционера от 29 июня 2018 года сформирован резервный фонд в сумме 1 009 тысяч рублей в 2018 году. Согласно Решению единственного акционера от 28 июня 2019 года часть прибыли за 2018 год направлена на формирование резервного фонда в сумме 836 тысяч рублей в 2019 году. Согласно Решению № 134 единственного акционера от 18 августа 2020 года часть прибыли за 2019 год направлена на формирование резервного фонда в сумме 952 тысячи рублей в 2020 году. Согласно Решению № 149 единственного акционера от 30 июня 2021 года часть прибыли за 2020 год направлена на формирование резервного фонда в сумме 1 696 тысяч рублей в 2021 году. За 2021 год был получен убыток, в связи с чем, размер резервного фонда не пополнялся.

	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Размер Резервного капитала	4 494	4 494	2 798

НАО «А-Групп»**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год**

В тысячах рублей, если не указано иное

4.9. Кредиты и займы

Рублевые займы получены от акционера Общества:

	Срок погашения	Ставка, %	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Краткосрочные кредиты и займы					
Задолженность по телу займа	31.01.2023	0,15%	936 500	-	-
Задолженность по телу займа	26.02.2023	0,15%	80 216	614 216	614 216
Итого тело займа			1 016 716	614 216	614 216
Краткосрочные проценты по кредитам и займам					
Задолженность по начисленным процентам	31.01.2023	0,15%	1 232	-	-
Задолженность по начисленным процентам	26.02.2023	0,15%	85 640	85 000	84 079
Итого проценты по займу			86 872	85 000	84 079

4.10. Кредиторская задолженность

	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по НДС	24 285	14 307	10 636
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	18 153	5 983	3 121
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 109	600	336
Прочая кредиторская задолженность	19	718	3 545
	43 566	21 608	17 638

4.11. Оценочные обязательства

	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Оценочные обязательства на оплату отпусков	12 397	17 941	4 976
Оценочные обязательства по оказанию услуг на аудит	214	1 290	890
Итого	12 611	19 231	5 866

4.12. Выручка

	За 2022 год	За 2021 год
Услуги по продвижению бренда	87 600	87 600
Услуги по сопровождению деятельности дочерней компании	360 268	191 498
Прочая выручка	184	428
Итого	448 052	279 526

НАО «А-Групп»**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год***В тысячах рублей, если не указано иное***4.13. Себестоимость продаж**

	За 2022 год	За 2021 год
Услуги по продвижению бренда	(21 578)	(30 139)
Услуги по сопровождению деятельности	(270 635)	(199 384)
Прочие расходы	(234)	(684)
Итого	(292 447)	(230 207)

4.14. Управленческие расходы

	За 2022 год	За 2021 год
Затраты на оплату труда	(35 439)	(61 169)
Отчисления на социальные нужды	(7 270)	(10 157)
Аудиторские услуги	(428)	(1 707)
Аренда	(426)	(383)
Материальные затраты	(160)	(377)
Прочие	(9 416)	(7 349)
<i>в т.ч. прочие расходы на персонал</i>	<i>(3 526)</i>	<i>(2 077)</i>
<i>расходы (Covid-19)</i>	<i>(3 881)</i>	<i>(3 931)</i>
Итого	(53 139)	(81 142)

4.15. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

	За 2022 год	За 2021 год
Затраты на оплату труда	(238 113)	(213 592)
Страхование гражданской ответственности	(14 971)	(23 242)
Расходы на продвижение бренда	(708)	(416)
Отчисления на социальные нужды	(57 250)	(47 571)
Аудиторские услуги	(428)	(1 707)
Материальные затраты	(5 836)	(5 911)
Прочие	(28 279)	(18 910)
<i>в т.ч. аренда</i>	<i>(11 539)</i>	<i>(8 147)</i>
<i>расходы (Covid-19)</i>	<i>(4 005)</i>	<i>(3 970)</i>
<i>прочие расходы на персонал</i>	<i>(4 275)</i>	<i>(2 245)</i>
<i>программы и их сопровождение</i>	<i>(5 184)</i>	<i>(1 249)</i>
<i>техническое обслуживание, уборка и эксплуатация</i>	<i>(795)</i>	<i>(551)</i>
<i>амортизация</i>	<i>(647)</i>	<i>(438)</i>
<i>повышение квалификации</i>	<i>-</i>	<i>(417)</i>
<i>текущий ремонт</i>	<i>(5)</i>	<i>(233)</i>
<i>маркетинговые исследования</i>	<i>(335)</i>	<i>(143)</i>
Итого	(345 585)	(311 349)

4.16. Прочие доходы и расходы

	За 2022 год	За 2021 год
*Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	216	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	708	53
*Курсовые разницы	207	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	4 603	173
в т.ч. отчисления в оценочные резервы	4 576	73
Итого прочие доходы	5 734	226

	За 2022 год	За 2021 год
*Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	(16)
*Курсовые разницы	-	(107)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(721)	(582)
Услуги банков	(87)	(151)
Расходы, не принимаемые в целях НУ	(17 656)	(846)
в т.ч. «Благотворительная и спонсорская помощь»	(16 478)	-
*Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	(692)	(50)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(341)	(125)
Итого прочие расходы	(19 497)	(1 877)

* По данным позициям показатели в Отчете о финансовых результатах показаны свернуто.

Прочие доходы и прочие расходы, отраженные в составе показателей строк 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах свернуто, представляют следующие:

	Доходы	Расходы	Итого
за 2021 год			
*Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	2 184	(2 200)	(16)
*Курсовые разницы	568	(675)	(107)
Итого за 2021 год	2 752	(2 875)	(123)
за 2022 год			
*Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	2 507	(2 291)	216
*Курсовые разницы	1 410	(1 203)	207
Итого за 2021 год	3 917	(3 494)	423

НАО «А-Групп»
Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год
В тысячах рублей, если не указано иное
4.17. Налог на прибыль

	За 2022 год		За 2021 год	
	База по 20%	Налог	База по 20%	Налог
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	715 973	143 195	(23 777)	(4 755)
Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете	(575 831)	(115 166)	7 704	1 541
Итого постоянные разницы	(575 831)	(115 166)	7 704	1 541
Налог на прибыль (строка 2410)	x	(28 028)	x	3 215
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)	66 813	x	(4 332)	x
Текущий налог на прибыль (строка 2411)	x	(13 363)	x	-
Отложенный налог на прибыль (строка 2412), в том числе:	x	(14 665)	x	3 215
Изменение отложенных налоговых активов, в том числе:	(73 349)	(14 670)	17 697	3 539
Непокрытый налоговый убыток	(66 813)	(13 363)	4 332	866
Оценочные обязательства по резервам на оплату отпуска	(5 544)	(1 109)	12 965	2 593
Оценочные обязательства по резервам на аудиторские услуги	(1 076)	(215)	400	80
Материалы	84	17	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе:	20	4	(1 624)	(325)
Основные средства	60	12	(1 624)	(325)
Материалы	(40)	(8)	(1 624)	(325)

4.18. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию
Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода составляет в 2022 и в 2021 годах – 37 903 247 штук.

Базовая прибыль на акцию рассчитана с использованием средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая и разведенная прибыль на акцию не отличаются, так как разводнение отсутствует.

	За 2021 год	За 2021 год
Базовая прибыль отчетного периода	687 944	(20 568)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	37 903 247	37 903 247
Базовая прибыль на одну акцию	0,0182	(0,0005)

4.19. Вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный период

	За 2022 год	За 2021 год
Краткосрочные вознаграждения		
оплата труда	85 497	77 811
начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	16 079	13 825
Итого	101 576	91 636

НАО «А-Групп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

В тысячах рублей, если не указано иное

4.20. Характер отношений со связанными сторонами

В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» для снижения риска потерь экономического характера и/или урона деловой репутации Общества, его контрагентов и связанных сторон, Общество приняло решение о раскрытии информации о связанных сторонах в ограниченном объеме.

	Сумма* сделки за 2022 год	Задолженность на 31 декабря 2022 года		Сумма* сделки за 2021 год	Задолженность на 31 декабря 2021 года	
		Связанной стороны	НАО «А- Групп»		Связанной стороны	НАО «А- Групп»
<u>Акционеры:</u>						
Займы						
полученные,	938 372	-	1 103 588	921	-	699 216
включая проценты						
<u>Дочернее хозяйственное общество:</u>						
Поставщики	16 218	-	-	14 202	-	-
Покупатели	501 711	38 787	-	335 065	8 699	-
Прочие расчеты,	602 081	-	-	8 016	158 031	529
включая проценты по						
займам выданным						
Займы выданные	-	-	-	-	141 739	-

*Сумма сделок приведена с учетом налога на добавленную стоимость.

4.20.1. Платежи и поступления от акционеров

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления от акционеров - всего	4310	936 500	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	936 500	-
Платежи акционеру - всего	4320	(534 000)	-
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других			
долговых ценных бумаг, возврат кредитов и			
займов	4323	(534 000)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	402 500	-

Денежных потоков от текущих и инвестиционных операций в 2022 году и 2021 году не было.

4.20.2. Платежи и поступления от дочернего общества

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022г.	За Январь - Декабрь 2021г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления от дочернего общества - всего	4110	379 925	274 033
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	379 925	274 033
из них авансы, полученные от дочернего общества	41111	-	15 633
Платежи дочернему обществу - всего	4120	(333)	-
в том числе:			
дочернему обществу за сырье, материалы, работы,			
услуги	4121	(333)	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022г.	За Январь - Декабрь 2021г.
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	379 592	274 033
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления от дочернего общества - всего	4210	901 229	-
в том числе:			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	141 739	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	759 490	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	901 229	-

Денежных потоков от финансовых операций в 2022 году и 2021 году не было.

4.21. 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 соответствующими региональными или федеральными органами. Есть основания полагать, 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 вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество, в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4.22. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, а также оценка последствий таких событий не выявлены.

Несмотря на сохранение тяжелой внешнеполитической обстановки, риски для финансовой стабильности России несколько снизились в январе - феврале 2023 года, что стало причиной для смягчения денежно-кредитной политики. Банк России отметил укрепление рубля, снижение инфляционных ожиданий населения, продолжающийся приток средств на срочные рублевые депозиты и относительно низкую кредитную активность, ограничивающую проинфляционные риски, что стало предпосылками для снижения рыночных процентных ставок.

В течение периода после отчетной даты произошли следующие существенные изменения валютных курсов и ключевой ставки:

- обменный курс Банка России на дату подписания отчетности составил:
- 75,9406 рублей за доллар США (31 декабря 2022 года – 70,3375 рублей за доллар США),
- 80,4009 рублей за евро (31 декабря 2022 года - 75,6553 рублей за евро).
- ключевая ставка Банка России на дату выпуска отчетности составила 7,5 % (31 декабря 2022 года - 7,5%).

По оценкам руководства описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства Общества.

Событием после отчетной даты, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, является смена единоличного исполнительного органа Общества – Президента Общества. Решением от 22.02.2023г. досрочно прекращены полномочия единоличного исполнительного органа Общества - Президента Семенова Сергея Вячеславовича с 26.02.2023 года (последний день полномочий). Избран Семёнов Михаил Борисович Президентом Общества с 27.02.2023 года (первый день полномочий) сроком на 1 (Один) год.

4.23. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества оценивает способность организации в обозримом будущем продолжать свою деятельность, и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

21 февраля 2022 года Российская Федерация признала Донецкую и Луганскую Народные Республики, 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР.

США и страны ЕС уже ввели ряд санкций по мере развития военно-политического кризиса в связи с признанием Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства РФ и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, и обсуждают введение дополнительных санкций. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из РФ, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация может ввести ответные меры экономического характера.

Характер деятельности Общества в незначительной мере затронут указанными негативными факторами и продолжается в обычном режиме.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании вышеуказанного допущения является правоммерным.

Руководитель

13 марта 2023 года



Игорь Владимирович Ширяев