Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Группа Вартон за 2022 год.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО Группа Вартон за 2022 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества Группа Вартон (далее также «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Акционерное общество Группа Вартон

Сокращенное наименование: АО Группа Вартон

Дата создания: 28.04.2020 года

ИНН/КПП 9731063281/773101001

Адрес местонахождения: 121354, Москва г, Дорогобужская ул, дом 14, строение 6, этаж 2, помещение 3

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

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
Деятельность по управлению холдинг-компаниями

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 1 человек.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор:
- с 28.04.2020 по 12.08.2021 года – Новосельцева Светлана Николаевна
- с 13.08.2021 по настоящее время – Сивцев Илья Игоревич

АО Группа Вартон имеет следующие дочерние общества:

На 31.12.2022

№ пп	Наименование юридического лица
1	ООО "ОПТОСИСТЕМЫ"
2	АО "БАЙКАЛ ЭЛЕКТРОНИКС"

На 31.12.2021

№ пп	Наименование юридического лица
1	ООО "ОПТОСИСТЕМЫ"
2	АО "БАЙКАЛ ЭЛЕКТРОНИКС"

2.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета Общество применяет автоматизированную форму учета с

использованием бухгалтерской программы 1С. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки, применяемый Обществом при раскрытии информации в бухгалтерском учете, считать пять процентов от валюты баланса.

Финансовые вложения

Согласно п. 14 «Финансовые вложения» Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом от 21.04.2021 №1 к финансовым вложениям относятся:

- предоставленные другим организациям и физическим лицам займы,
- депозитные вклады (сроком более 3 месяцев);
- ценные бумаги;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования;
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- вклады в имущество других организаций.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. При приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются (Основание: п. 9 ПБУ 19/02):

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации в составе косвенных расходов того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 и Положением по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать косвенными расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. (Основание: п. 11 ПБУ 19/02). При этом уровень существенности установлен в размере 10% от уровня сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу.

Проверка финансовых вложений на обесценение производится один раз в год на 31 декабря при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их оценка производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Дебиторская задолженность

Организация создает резервы по сомнительным долгам.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности:

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия, периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Доходы

Выручкой от реализации признаются доходы от участия в уставных капиталах других организаций - а именно:

- выручка от реализации ценных бумаг, долей в уставных капиталах юридических лиц;
- дивиденды, за вычетом удерживаемого налоговым агентом – источником выплаты дивидендов – налога (Письмо Минфина РФ от 19.12.2006 N 07-05-06/302);
- стоимость имущества, полученного при выходе из общества или при ликвидации организации.

Выручка от продажи, полученная в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций» и учитываются на счете 91 «Прочие доходы».

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, связанные с деятельностью от участия в уставных капиталах других организаций.

В состав прямых расходов включаются:

- фактическая стоимость реализованных ценных бумаг, долей в уставных капиталах юридических лиц.

В составе управленческих (общехозяйственных) расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы;

амортизация основных средств, непосредственно используемых для общехозяйственных нужд.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов равномерно. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся

3

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. В соответствии с п. 10 ПБУ 19/02 проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

В течение отчетного периода Общество не выдавало векселя, не выпускало и не продавало облигации.

Фактов неисполнения или неполного исполнения заимодавцем кредитного договора в течение отчетного периода не было.

В случае изменения условий договора по краткосрочным кредитам и займам и увеличения срока погашения долга, в результате которого на отчетную дату период погашения долга превышает 12 месяцев, данная задолженность в бухгалтерской отчетности отражается в составе долгосрочной. Перевод краткосрочной (долгосрочной) задолженности в долгосрочную (краткосрочную) на синтетических счетах бухгалтерского учета не отражается.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств -денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами.

б) возвраты денежных средств от покупателей, поставщиков и прочих дебиторов и кредиторов, в случае если сумма таких возвратов не является существенной.

в) денежные потоки, связанные с куплей-продажей иностранной валюты;

Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Информация по сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, и осуществляет деятельность в одном сегменте на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2021 году Обществом с целью осуществления финансовых вложений в акции (далее – инвестиционный актив) приобретен процентный конвертируемый вексель Esperanto Technologies Inc.. В первоначальную стоимость инвестиционного актива включались расходы и доходы, непосредственно связанные с его приобретением, в том числе расходы на приобретение конвертируемого векселя, проценты по целевому займу и доходы от временного использования конвертируемого векселя в размере 6% годовых. В 2022 году была осуществлена конвертация векселя в акции

Информация о наличии и движении финансовых вложений Общества представлена ниже:

Наименование	Год	На начало периода	Поступило	Выбыло (погашено)	На конец периода
Долгосрочные - всего, в том числе:	2022	2 011 352			
	2021	909 410	1 666 813	(564 871)	2 011 352
Вклад в уставный капитал юридических лиц	2022	1 069 387	-	-	1 069 387
	2021	409 410	724 848	(64 871)	1 069 387
Вклад в имущество юридических лиц	2022	-	-	-	-
	2021	30 000	-	(30 000)	-
Предоставление займов юридическим лицам	2022	-	-	-	-
	2021	470 000	-	(470 000)	-
Конвертируемый процентный вексель	2022	941 965	105 732	(1 047 697)	
	2020	-	941 965	-	941 965
Акции	2022		1 047 697	-	1 047 697
	2021	-	-	-	-

Наименование показателя	на 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Финансовые вложения, находящиеся в залоге	1 178 819	1 178 819

Признаков обесценения финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 года не выявлено.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма дебиторской задолженности составила 84 174 тыс. руб.

Основными дебиторами являются:

№пп	Наименование дебитора	Сумма, в тыс. руб.	Доля в общей структуре задолженности, %	Примечание
Покупатели и заказчики				
1	АО Группа Астра	81 871	97,26	
Прочие дебиторы				
1	MOHAMMED AL DAHBASHI ADVOCATES AND LEGAL CONSULTANTS	1 059	1,26	

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма дебиторской задолженности составляла 118 826 тыс. руб.

Основными дебиторами являются:

№пп	Наименование дебитора	Сумма, в тыс. руб.	Доля в общей структуре задолженности, %	Примечание
Покупатели и заказчики				
1	АО Группа Астра	81 871	68,90	долгосрочная, со сроком погашения 31.12.2023
Прочие дебиторы				
1	ESPERANTO TECHNOLOGIES INC.	35 917	30,23	

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены денежные средства и денежные эквиваленты, которые по структуре соответствуют данным Отчета о движении денежных средств на начало и на конец отчетного периода.

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2022 года – 50 тыс. руб., на 31.12.2021 – 237 тыс. руб.

6. КАПИТАЛ

На 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества составил 1 млн. штук обыкновенных акций номиналом 10 руб., что составило 10 000 тыс. руб. На 31.12.2022 уставный капитал оплачен в полном объеме.

По итогам 2022 года базовый убыток на акцию составил 49,26 рублей. По итогам 2021 года базовая прибыль на акцию составила 16,49 рублей.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31.12.2022 года Общество привлекло следующие заемные средства

Долгосрочные обязательства

№ пп	Кредитор	Вид обязательства	Дата возврата	Сумма обязательства, тыс. руб.
1	Фролов Д.В.	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	220 000,00
2	Сивцев И.И.	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	55 000,00
3	Фролов Д.В.	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	233 160,00
4	Сивцев И.И.	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	58 290,00

5	Фролов Д.В.	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	85 600,00
6	Сивцев И.И.	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	21 400,00
7	ООО "РусБИТех-Астра"	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2026	85 000,00
8	АО "Инвестиционная компания Вартон"	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2026	5 000,00
9	ООО "РусБИТех-Астра"	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	12 387,18
10	ООО "РусБИТех-Астра"	долгосрочный заем процентный	31.12.2025	115 781,84
11	ООО "РусБИТех-Астра"	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	10 000,00
12	ООО "Сбербанк Инвестиции"	долгосрочный заем процентный	31.12.2024	974 547,89
13	ООО "РусБИТех-Астра"	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	120 000,00
14	ООО "ЛАССАРД"	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	65 000,00
15	ООО "РусБИТех-Астра"	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	50 000,00
16	ООО "РусБИТех-Астра"	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	15 000,00
17	ООО "РусБИТех-Астра"	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	20 000,00
18	ООО "РусБИТех-Астра"	проценты по долгосрочному займу	31.12.2025	1 334,00
	Итого	**х**		**2 147 500**

Краткосрочные обязательства:

№п п	Кредитор	Вид обязательства	Дата возврата	Сумма обязательства, тыс. руб.
1	ООО "СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ"	проценты по долгосрочному займу	ежемесячно до 25 числа	1 978
			Итого:	1 978

Таким образом, задолженность Общества по кредитам и займам на 31.12.2022 года составила 2 149 478 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 года Обществом были привлечены следующие заемные средства:

Долгосрочные обязательства:

№п п	Кредитор	Вид обязательства	Дата возврата	Сумма обязательства, тыс. руб.
1	Сивцев И.И.	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	55 000
2	Сивцев И.И.	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	58 290
3	Сивцев И.И.	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	21 400
4	Фролов Д.В.	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	220 000
5	Фролов Д.В.	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	233 160
6	Фролов Д.В.	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	85 600
7	ООО "СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ"	долгосрочный заем процентный	31.12.2024	927 306
8	АО ИК Вартон	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2026	5 000
9	ООО «РусБИТех-Астра»	долгосрочный заем процентный	31.12.2025	44 919
10	ООО «Лассард»	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	35 000
11	ООО «РусБИТех-Астра»	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2026	85 000
12	ООО «РусБИТех-Астра»	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	120 000
13	ООО «РусБИТех-Астра»	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	30 000
14	ООО «РусБИТех-Астра»	долгосрочный заем беспроцентный	31.12.2025	10 000
15	ООО «РусБИТех-Астра»	долгосрочный заем	31.12.2025	11 750

		беспроцентный		
16	ООО «РусБИТех-Астра»	проценты по долгосрочному заем	31.12.2025	179
			Итого:	1 942 604

Краткосрочные обязательства:

№пп	Кредитор	Вид обязательства	Дата возврата	Сумма обязательства, тыс. руб.
1	ООО "СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ"	проценты по долгосрочному займу	ежемесячно до 25 числа	1 905
			Итого:	1 905

Таким образом, задолженность Общества по кредитам и займам на 31.12.2021 года составила 1 944 509 тыс. руб.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма краткосрочной кредиторской задолженности составила 101 085 тыс. руб.

Основные кредиторы

№пп	Наименование кредитора	Сумма, в тыс. руб.	Доля в общей структуре задолженности, %
Прочие расчеты с контрагентами			
1	Вартапетов С.К.	100 000	98,93
2	MOHAMMED AL DAHBASHI ADVOCATES AND LEGAL CONSULTANTS	1 085	1,07

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма краткосрочная кредиторская задолженности составила 185 031 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность

№пп	Наименование кредитора	Сумма, в тыс. руб.	Доля в общей структуре задолженности, %
Прочие расчеты с контрагентами			
1	Вартапетов С.К.	185 000	99,98

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах за 2022 год представлена ниже (ПБУ 10/99):

В 2022 году операции по основной деятельности отсутствовали

Вид деятельности	Выручка без НДС, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.
Деятельность по управлению холдинг-компаниями (реализация долей в уставных капиталах юридических лиц)	-	-	-

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021	2020
Аренда помещения	(75)	(75)
Коммунальные расходы	(18)	(20)
Оплата труда управленческого персонала	(64)	(47)
Страховые взносы	(20)	(14)
Юридические услуги	(472)	(3 141)

Программное обеспечение	(19)	(23)
Итого:	**(669)**	**(3 320)**

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Обществом были произведены и понесены следующие прочие расходы:

тыс. руб.

Прочие расходы	2022	2021
Затраты на услуги банка	(101)	(369)
Курсовые разницы	(92)	(5 850)
Расходы по сделкам с ценными бумагами	(97 102)	
Прочие расходы	(10)	(35)
Итого	**(97 305)**	**(6 254)**

Общество были произведены и понесены следующие доходы

Прочие доходы	2022	2021
Проценты на остаток по расчетному счету	16	-
Курсовые разницы	285	-
Проценты по конвертируемому векселю	47 586	-
Итого	**47 887**	-

10. ОЦЕНОЧНЫЕ 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.

По состоянию на 31.12.2022 года оценочные обязательства по оплате отпусков составили 9 тыс. руб., на 31.12.2021 – 3 тыс. руб.

В 2022 году Обществом были созданы следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	использован резерв	-
Резерв по предстоящим отпускам	начислен резерв	6

Условные обязательства у Общества отсутствуют.

11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2022 году Обществом получен убыток в налоговом учете 49 261 тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	(50 087)	(9 611)
Налог на прибыль	20%	20%
Условный доход по налогу на прибыль	10 017	1 922
Постоянные налоговые обязательства	(9 191)	(8 800)

Изменение отложенных налоговых активов (обязательств)	826	6 878
Текущий налог на прибыль	-	-
Чистая прибыль (убыток):	(49 261)	(16 489)

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности АО Группа Вартон производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение финансовых вложений;
- оказание услуг;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны Общества в 2022 году:

Состав аффилированных лиц на 31.12.2022[1]

№пп	Группа связанных сторон	Критерий отнесения к группе	Связанные стороны 2022
1	Контролирующие	Юридические и физические лица, имеющие право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, бенефициарный владелец, акционер	Фролов Д.В.
		Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Сивцев И.И.
2	Дочерние компании	Общество имеет преобладающую долю участия в уставном капитале юридического лица	- ООО «ОПТОСИСТЕМЫ»; - АО «БАЙКАЛ ЭЛЕКТРОНИКС»
3	Лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит АО Группа Вартон	Юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)	- АО «НПО РусБИТех»; - ООО «РусБИТех-Астра»; - ООО «ТД Вартон»; - ООО УК «Вартон»; - ООО ТПК «Вартон»; - ООО «Авада системс»; - ООО «Лассард»; - АО Инвестиционная компания Вартон; - ООО "РУБЭКАП"; - ООО «УВЕОН»; - АО Группа Астра; - ООО «Астра Академия»; - ООО «РуПост»; - ООО «УВЕОН» - АО Вартон

13. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В 2022 году организация проводила следующие операции со связанными сторонами (тыс. руб. без НДС):

Наименование операций	Объем совершенных операций в отчетном периоде, тыс. руб. (без НДС)				
	Контролирующие связанные стороны	Лица, Принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит АО Группа Вартон	Дочерние общества	2022	2021
Передача имущества по договору переуступки прав требования, вклад в имущество	-	-			45 461
Продажа долей в уставных капиталах юридических лиц	-		-	-	81 871
Проценты к уплате по договору займа	-	1 155	-	1 155	-

[1] Раскрывается информация о крупнейших юридических/ физических лицах и юридических/ физических лицах , с которыми в отчетном периоде проводились существенные операции

Получение займа		156 500		156 500	
Оплаты по агентскому договору			1 060	1 060	

Операции со связанными сторонами привели к образованию следующих остатков:

Вид задолженности	31.12.2022			31.12.2021		
	Контролирующ связанные сто	Дочерние общества	Лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит АО Группа Вартон	Контролиру связанные стороны	Дочерние общества	Лица, принадлежа к группе лиц, к которой принадлеж АО Группа Вартон
Дебиторская задолженность, в т.ч.	-	-	81 871	-	613	81871
торговая	-		81 871	-		*81 871*
беспроцентные займы	-	-	-	-	613	-
Заемные средства	673 450		499 503	673 450		341 848
Кредиторская задолженность		447				

Общество в 2022 году выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу в сумме 54,5 тыс. руб., в 2021 – 60,96 тыс. руб.

14. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31.12.2022 года Обществом выданы обеспечения на общую сумму 2 834 333 тыс. руб. и получены на 3 611 620 тыс. руб.

15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условия ведения деятельности

С 2014 года Россия находится под санкционным воздействием со стороны ЕС, США и других стран. Политические конфликты и разногласия стран, выраженные в форме санкционного давления (экономические, торговые, правовые запреты в отношении договоров с контрагентами и активов Общества), могут привести к ограничениям доступности ресурсов (программное обеспечение, товары, денежные системы, логистика и т. д.).

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги (ценовой риск), процентных ставок (процентный риск), курсов иностранных валют (валютный риск).

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств изменится в связи с изменением курсов иностранных валют. У Общества отсутствуют операции в иностранной валюте.

Процентный риск вызван, в основном, возможностью роста процентной ставки по долгосрочным долговым обязательствам Общества. У Общества отсутствуют процентные активы и обязательства.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам и др. Риск ликвидности - это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Общество стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства. В Обществе имеются процедуры минимизации таких убытков, например: жесткие требования к исполнению обязательств по договорам, поддержание достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов.

Другие риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. Не представляется возможным оценить,

каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Общества.

По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно.

Деятельность Общества не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды.

16. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики Общества на 2022 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2022 года чистые активы Общества составляют (55 158) тыс. руб., на 31.12.2021 – (5 897) тыс. руб.

Общество планирует продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Евросоюз, США, Япония, Швейцария, ЕС и другие страны ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине. Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, что может оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество не может оценить влияние этих факторов на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Генеральный директор **Сивцев Илья Игоревич**

20.03.2023