

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НАО «А-ГРУПП» ЗА 2023 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 2023 года	77 человек
По состоянию на 31 декабря 2022 года	88 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 – Генеральный директор Семёнов Михаил Борисович, 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. С 14.06.2023 года должность единоличного исполнительного органа Общества изменена на должность - Генеральный директор.

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 Заместителем генерального директора по экономике и финансам Общества Игорем Владимировичем Ширяевым на основании доверенности № ДВ-УК-16.23 от 09 марта 2023 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.

НАО «А-Групп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

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):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695

Структура Уставного капитала

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 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.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по

снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности 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.

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 2023 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.

	<u>Сроки полезного использования, лет</u>
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 учётную 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 (увеличении 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»).

НАО «А-Групп»**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год**

В тысячах рублей, если не указано иное

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
IV. Долгосрочные обязательства.				
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
показатель по состоянию на 31.12.2021 года	1420	421	336	85

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели раздела «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении денежных средств (ОДДС) в периоде «За Январь-Декабрь 2022 г.» были подвергнуты следующим корректировкам:

Наименование показателя ОДДС	Код строки	Показатель в отчетности 2023 года	Показатель в отчетности 2022 года	Сумма корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
<i>в связи с оплатой труда работников</i>				
показатель по состоянию на 31.12.2022 года	4122	(280 303)	(236 241)	(44 062)
<i>прочие налоги и сборы, госпошлины, страховые взносы</i>				
показатель по состоянию на 31.12.2022 года	4125	-	(44 063)	44 063
<i>прочие платежи</i>				
показатель по состоянию на 31.12.2022 года	4129	(2 424)	(2 423)	(1)

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**4.1. Нематериальные активы**

Наличие и движение нематериальных активов за 2022 – 2023 годы

	Товарные знаки	Нематериальные активы ВСЕГО
Первоначальная стоимость		
Остаток на 31 декабря 2021 года	140	140
Поступление	-	-
Выбытие	-	-

НАО «А-Групп»
Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

	Товарные знаки	Нематериальные активы ВСЕГО
Остаток на 31 декабря 2022 года	140	140
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	140	140
Амортизация		
Остаток на 31 декабря 2021 года	(48)	(48)
Начисление	(16)	(16)
Выбытие	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	(64)	(64)
Начисление	(17)	(17)
Выбытие	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	(81)	(81)
Остаточная стоимость на:		
31 декабря 2021 года	92	92
31 декабря 2022 года	76	76
31 декабря 2023 года	59	59

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 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Наличие и движение основных средств за 2022 – 2023 годы

	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Др. виды ОС	Итого ОС	НЗС	ВСЕГО ОС
Первоначальная стоимость						
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
Поступление	-	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	(311)	-	(311)	-	(311)
Остаток на 31 декабря 2023 года	253	2 445	308	3 006	74	3 080
Амортизация						
Остаток на 31 декабря 2021 года <i>после перехода на ФСБУ 6/2020</i>	(134)	(336)	9	(461)	-	(461)

НАО «А-Групп»
Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

	Машины и обору- дование	Офисное оборудо- вание	Др. виды ОС	Итого ОС	НЗС	ВСЕГО ОС
Амортизация	(3)	(518)	(110)	(631)	-	(631)
Выбытие	-	51	-	51	-	51
Остаток на 31 декабря 2022	(137)	(803)	(101)	(1 041)	-	(1 041)
Амортизация	(39)	(484)	(68)	(591)	-	(591)
Выбытие	-	130	-	130	-	130
Остаток на 31 декабря 2023 года	(176)	(1 157)	(169)	(1 502)	-	(1 502)
Остаточная стоимость на:						
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
31 декабря 2023 года	77	1 288	139	1 504	74	1 578

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2022 - 2023 годы не производилось.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Общество не имеет основные средства, находящиеся на консервации, и основные средства, переданные в аренду.

В течение 2023 года действовал один договор аренды, в котором Общество выступало в качестве арендатора. Общество арендовало:

в период с 01.01.2023 по 31.10.2023 - 989,25 м² нежилых помещений,

в период с 01.11.2023 по 31.12.2023 - 969,25 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 2023 году составила 16 061 тысяч рублей.

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.

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 16 061 тысяч рублей.

4.3. Отложенные налоговые активы

	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Материалы	9	17	-
Налоговые убытки прошлых лет	6 896	16 708	30 071
Оценочные резервы	1 439	2 522	3 846
Итого	8 344	19 247	33 917

НАО «А-Групп»**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год***В тысячах рублей, если не указано иное*

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 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Инвестиции в уставный капитал				
Дочернее общество		3 007 833	3 007 833	2 071 333
Итого		3 007 833	3 007 833	2 071 333

Краткосрочные финансовые вложения

	Ставка, %	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Предоставленные займы				
Дочернее общество	5%	-	-	141 739
Итого		-	-	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 2021, на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2023.

В 2022 году Общество увеличило долю владения дочерним обществом путем выкупа 144 361 599 (25,957%) акций. В 2023 году Общество выкупило полный пакет акций дочернего общества.

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

4.5. Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	389	206	1 470
Итого	389	206	1 470

	Поступило в 2023 года	Выбыло в состав иных видов активов в 2023 году	Выбыло в состав расходов в 2023 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 217	-	(1 034)
Итого	1 217	-	(1 034)

	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)

Признаков обесценения запасов в 2022 и 2023 году выявлено не было.

Общество на 31 декабря 2023 года не имеет авансов, выданных поставщикам на закупку запасов.

НАО «А-Групп»**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год***В тысячах рублей, если не указано иное***4.6. Дебиторская задолженность**

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

	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	25 759	43 875	9 287
Авансы выданные	936	966	2 551
Расчеты по налогам и сборам	3 810	-	3 637
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	638	2	158 057
в т.ч. сумма процентов по выданным займам	-	-	157 592
Расходы будущих периодов	545	755	475
Итого	31 688	45 598	174 007

На 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм НДС с перечисленной предоплаты.

По состоянию на 31 декабря 2023, на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 годов Общество не имело сомнительной задолженности, резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	218 640	530 625	72 140
Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	711
Корпоративные карты	207	1 052	2 009
Итого	218 847	531 677	74 860

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

Суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование отражены в Отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников», строка 4122 (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355).

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 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 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 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Размер Добавочного капитала	1 500 000	1 500 000	1 500 000

НАО «А-Групп»**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год**

В тысячах рублей, если не указано иное

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. Согласно Решению № 183 единственного акционера от 04 июня 2023 года часть прибыли за 2022 год направлена на формирование резервного фонда в сумме 34 397 тысяч рублей в 2023 году.

	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Размер Резервного капитала	38 891	4 494	4 494

4.9. Кредиты и займы

Рублевые займы получены от акционера Общества:

	Срок погашения	Ставка, %	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Краткосрочные кредиты и займы					
Задолженность по телу займа	31.01.2024	0,15%	-	936 500	-
Задолженность по телу займа	26.02.2023	0,15%	-	80 216	614 216
Итого тело займа			-	1 016 716	614 216
Краткосрочные проценты по кредитам и займам					
Задолженность по начисленным процентам	31.01.2024	0,15%	-	1 232	-
Задолженность по начисленным процентам	26.02.2023	0,15%	-	85 640	85 000
Итого проценты по займу			-	86 872	85 000

4.10. Кредиторская задолженность

	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по НДС	13 972	24 285	14 307
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4 320	18 153	5 983
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	685	1 109	600
Прочая кредиторская задолженность	105	19	718
	19 082	43 566	21 608

4.11. Оценочные обязательства

	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Оценочные обязательства на оплату отпусков	6 994	12 397	17 941
Оценочные обязательства по оказанию услуг на аудит	200	214	1 290
Итого	7 194	12 611	19 231

НАО «А-Групп»**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год***В тысячах рублей, если не указано иное***4.12. Выручка**

	<u>За 2023 год</u>	<u>За 2022 год</u>
Услуги по продвижению бренда	-	87 600
Услуги по сопровождению деятельности дочерней компании	390 235	360 268
Прочая выручка	137	184
Итого	<u>390 372</u>	<u>448 052</u>

4.13. Себестоимость продаж

	<u>За 2023 год</u>	<u>За 2022 год</u>
Услуги по продвижению бренда	-	(21 578)
Услуги по сопровождению деятельности	(275 378)	(270 635)
Прочие расходы	(167)	(234)
Итого	<u>(275 545)</u>	<u>(292 447)</u>

4.14. Управленческие расходы

	<u>За 2023 год</u>	<u>За 2022 год</u>
Затраты на оплату труда	(34 698)	(35 439)
Отчисления на социальные нужды	(6 169)	(7 270)
Аудиторские услуги	(400)	(428)
Аренда	(1 309)	(426)
Материальные затраты	(100)	(160)
Прочие	(7 759)	(9 415)
<i>в т.ч. прочие расходы на персонал</i>	<i>(3 462)</i>	<i>(3 526)</i>
<i>расходы (Covid-19)</i>	<i>-</i>	<i>(3 881)</i>
Итого	<u>(50 435)</u>	<u>(53 138)</u>

4.15. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

	<u>За 2023 год</u>	<u>За 2022 год</u>
Затраты на оплату труда	(221 300)	(238 113)
Страхование гражданской ответственности	(17 125)	(14 971)
Расходы на продвижение бренда	-	(708)
Отчисления на социальные нужды	(53 603)	(57 250)
Аудиторские услуги	(400)	(428)
Материальные затраты	(986)	(5 836)
Прочие	(32 566)	(28 279)
<i>в т.ч. аренда</i>	<i>(13 384)</i>	<i>(11 539)</i>
<i>расходы (Covid-19)</i>	<i>-</i>	<i>(4 005)</i>
<i>прочие расходы на персонал</i>	<i>(4 163)</i>	<i>(4 275)</i>
<i>программы и их сопровождение</i>	<i>(4 824)</i>	<i>(5 184)</i>
<i>сервис печати документов</i>	<i>(2 002)</i>	<i>(974)</i>
<i>техническое обслуживание, уборка и эксплуатация</i>	<i>(902)</i>	<i>(795)</i>
<i>амортизация</i>	<i>(608)</i>	<i>(647)</i>
<i>текущий ремонт</i>	<i>-</i>	<i>(5)</i>
<i>маркетинговые исследования</i>	<i>(377)</i>	<i>(335)</i>
Итого	<u>(325 980)</u>	<u>(345 585)</u>

НАО «А-Групп»
Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное
4.16. Прочие доходы и расходы

	За 2023 год	За 2022 год
*Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	216
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	140	708
*Курсовые разницы	-	207
Прочие внереализационные доходы (расходы)	757	4 603
<i>в т.ч. отчисления в оценочные резервы</i>	685	4 576
Итого прочие доходы	897	5 734
	За 2023 год	За 2022 год
*Курсовые разницы	(8)	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(131)	(721)
Услуги банков	(90)	(87)
Расходы, не принимаемые в целях НУ	(1 254)	(17 656)
<i>в т.ч. «Благотворительная и спонсорская помощь»</i>	-	(16 478)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	(165)	(692)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(304)	(341)
Итого прочие расходы	(1 952)	(19 497)

* По данным позициям показатели в Отчете о финансовых результатах за 2022 год показаны свернуто.

4.17. Налог на прибыль

	За 2023 год		За 2022 год	
	База по 20%	Налог	База по 20%	Налог
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	814 602	162 920	715 973	143 195
Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете	(711 765)	(142 353)	(575 831)	(115 166)
Итого постоянные разницы	(711 765)	(142 353)	(575 831)	(115 166)
Налог на прибыль (строка 2410)	x	(20 567)	x	(28 028)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)	49 059	x	66 813	x
Текущий налог на прибыль (строка 2411)	x	(9 812)	x	(13 363)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412), в том числе:	x	(10 755)	x	(14 665)
Изменение отложенных налоговых активов, в том числе:	(54 516)	(10 903)	(73 349)	(14 670)
Непокрытый налоговый убыток	(49 059)	(9 812)	(66 813)	(13 363)
Оценочные обязательства по резервам на оплату отпуска	(5 403)	(1 080)	(5 544)	(1 109)
Оценочные обязательства по резервам на аудиторские услуги	(14)	(3)	(1 076)	(215)
Материалы	(40)	(8)	84	17
Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе:	738	148	20	4
Основные средства	697	140	60	12
Материалы	41	8	(40)	(8)

НАО «А-Групп»**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год***В тысячах рублей, если не указано иное***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 2023 и в 2022 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 разведение отсутствует.

	За 2023 год	За 2022 год
Базовая прибыль отчетного периода	794 035	687 944
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	37 903 247	37 903 247
Базовая прибыль на одну акцию	0,0209	0,0182

4.19. Вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный период

	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения		
оплата труда	74 273	85 497
начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	13 651	16 079
Итого	87 924	101 576

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 2023 год	Задолженность на 31 декабря 2023 года Связанной стороны НАО «А-Групп»		Сумма* сделки за 2022 год	Задолженность на 31 декабря 2022 года Связанной стороны НАО «А-Групп»	
<u>Акционеры:</u>						
Займы полученные, включая проценты	946	-	-	938 372	-	1 103 588
<u>Дочернее хозяйственное общество:</u>						
Поставщики	17 266	-	-	16 218	-	-
Покупатели	412 108	20 251	-	501 711	38 787	-
Прочие расчеты, включая проценты по займам выданным	719 060	-	-	602 081	-	-
Займы выданные	-	-	-	-	-	-

*Сумма сделок приведена с учетом налога на добавленную стоимость.

4.20.1. Платежи и поступления от акционеров

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	(1 016 716)	(534 000)
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 016 716)	(534 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 016 716)	402 500

Денежных потоков от текущих и инвестиционных операций в 2023 году и 2022 году не было.

4.20.2. Платежи и поступления от дочернего общества

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023г.	За Январь - Декабрь 2022г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления от дочернего общества - всего	4110	349 718	379 925
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг из них авансы, полученные от дочернего общества	4111 41111	349 718 3 229	379 925 -
Платежи дочернему обществу - всего	4120	-	(333)
в том числе:			
дочернему обществу за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	(333)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	349 718	379 592
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления от дочернего общества - всего	4210	717 396	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	717 396	759 490
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	717 396	901 229

Денежных потоков от финансовых операций в 2023 году и 2022 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 вызвавшие 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 2023 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. 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.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. В течение 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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 правомерным.

4.23. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, является заключение договора займа, согласно принятому Решению №198 от 15.02.2024г., на сумму 100 000 000 (Сто миллионов) рублей. Стороны сделки: Общество – Займодавец, акционер – Заемщик. Процентная ставка – 0,15 процентов годовых. Срок возврата займа – не позднее 30 июня 2024 года. Денежные средства, в количестве и на условиях, предусмотренных договором, выплачены 27.02.2024г.

Существенным событием после отчетной даты, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, является принятое Решение № 197 от 16.01.2024г. о передаче Обществу денежных средств в размере 420 000 000 (Четыреста двадцать миллионов) рублей от дочернего общества за счет его добавочного капитала. Денежные средства передаются на безвозвратной основе, без прямого встречного предоставления, для достижения сторонами общих целей экономической деятельности (без цели дарения). На момент подписания настоящей отчетности Решение №197 от 16.01.2024 г. не исполнено.

По оценкам руководства сохранение тяжелой внешнеполитической обстановки и соответствующие экономические последствия, 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.

Руководитель

06 марта 2024 года



Игорь Владимирович Ширяев