

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Группа Астон»

за 2023 год

1. ОБЩЕСТВО и его деятельность

ООО «Группа Астон» ИНН 7708316149 КПП 770801001 (далее – Общество) зарегистрировано в качестве хозяйствующего субъекта 26.04.2017 года. Общество является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1177746427913 присвоен Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Юридический и почтовый адрес: г. Москва, ул. Каланчевская, дом 29. Строение 2, офис 801
Среднегодовая численность работников за 2023 год составила 28 человек.

В отчетном периоде Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- предоставление займов, размещение депозитов сделки РЕПО;
- аренда или управление собственным или арендованным имуществом;
- покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- оказание консультационных услуг;
- перепродажа финансовых активов в виде прав требования долга и ценных бумаг;
- предоставление прав пользования сайтом и товарными знаками;
- услуги по сопровождению программных продуктов.

Общество не имеет лицензий.

Общество в отчетном периоде реорганизацию не осуществляло.

Общество имеет обособленное подразделение, расположенное:

№	Наименование	Адрес	КПП	Дата регистрации	Отдельный баланс
1	Обособленное подразделение	г. Екатеринбург, ул. Р. Люксембург д.22 оф. 214	667145001	01.02.2020	нет

Уставный капитал и Управление (ООО)

Уставный капитал Общества сформирован в сумме 213 000 тысяч рублей.

Собственники Общества

1. Ким Игорь Владимирович с долей участия в уставном капитале 99.9616%;
2. до 14.12.2023 года АО «ЦК» с долей участия в уставном капитале 0.0384%;
3. с 14.12.2023 года ООО «ЦК» с долей участия в уставном капитале 0.0384%

Высшим органом Общества является собрание участников.

Коллегиальным органом Общества является совет директоров.

Единоличным исполнительным органом общества является Директор в лице Пухова Владимира Игнатьевича

2. Основа подготовки отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (с учетом требований федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету

«Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется собственной бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером, с использованием бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

Проверку бухгалтерской отчетности за 2023 год осуществляет ООО «Финансовые и бухгалтерские консультанты» по договору № 153/23 от 25.04.2023.

Валюта представления бухгалтерской отчетности.

Валютой Общества, используемой при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, является Российский рубль.

Вся финансовая информация представлена в тысячах рублей, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Руководство оценивает, что сложившиеся обстоятельства в условиях продолжающегося конфликта на Украине не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов бухгалтерской отчетности.

В прилагаемую бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в бухгалтерской отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.

Подготовка прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Неопределенность в отношении указанных оценок и допущений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива и обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Бухгалтерские оценки и основные допущения анализируются на постоянной основе. Изменения бухгалтерских оценок отражаются в том периоде, в котором эти изменения были пересмотрены, и в любых будущих периодах, на которые эти изменения оказали влияния.

Наиболее существенные оценки относятся к следующим примечаниям:

- оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы - резерв по отпускам работников;
- расчеты по налогу на прибыль.

3. Основные принципы учетной политики

У Общества отсутствуют операции, входящие в сферу применения следующих Положений по бухгалтерскому учету: «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, «Учет расходов на научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ17/02, «Информация по сегментам» ПБУ12/200, «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, «Участие в совместной деятельности» ПБУ20/03, «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

Общество не применяет досрочно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы.

Общество осуществляет учет нематериальных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы в момент поступления признаются по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению нематериальных активов.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива не производится, переоценка нематериальных активов учетной политикой не предусмотрена.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным методом.

Срок полезного использования нематериального актива равен ожидаемому сроку, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды от использования актива.

Списание нематериальных активов с баланса происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива.

Основные средства.

Общество осуществляет учет основных средств в соответствии ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

К основным средствам относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, предназначенные для использования в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение или пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем.

Не признаются основными средствами активы, в отношении которых выполняется условие по принятию их в качестве основных средств и стоимостью менее 100 000 рублей, такие активы признаются в составе материально-производственных запасов, а создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств учетной политикой не предусмотрена.

Ликвидационная стоимость основных средств на дату ввода основного средства в эксплуатацию определяется комиссией, состоящих из специалистов, имеющих надлежащую квалификацию.

Организация устанавливает ликвидационную стоимость равную нулю по следующим группам основных средств:

- офисное оборудование (затраты на утилизацию будут превышать стоимость материальных ценностей, полученных при выбытии объекта);
- прочие виды основных средств (затраты на утилизацию будут превышать стоимость материальных ценностей, полученных при выбытии объекта).

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным методом.

Обществом в бухгалтерском учете срок службы основных средств при вводе их в эксплуатацию устанавливается исходя из ожидаемого срока использования объектов:

- компьютерная и прочая офисная техника - 3-5 лет.

Списание основных средств с баланса происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доходы и/или расходы, возникающие в результате выбытия актива (рассчитанные как разница между выручкой от выбытия и остаточной стоимостью актива), включаются в доходы и/или расходы за отчетный период, в котором актив выбыл.

Восстановление объектов основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Расходы на модернизацию и реконструкцию основного средства увеличивают первоначальную стоимость такого основного средства при улучшении технико-нормативных показателей функционирования основного средства, в том числе увеличении срока полезного использования основного средства.

Финансовые вложения.

Общество осуществляет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Финансовые вложения (по которым не определяется текущая рыночная стоимость) при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Первоначальная стоимость включает сумму фактических затрат на приобретение.

Общество ежегодно проводит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Критерии, характеризующие снижение финансового положения:

- признаки банкротства юридического лица, отраженные на открытом ресурсе <https://fedresurs.ru/>

- наличие исков о признании контрагента банкротом, отраженные на открытом ресурсе <https://kad.arbitr.ru/>

- исключение контрагента из ЕГРЮЛ

В случае, если проверка на обесценение подтвердит существенное снижение стоимости финансовых вложений, образовывать резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчетная стоимость определяется исходя из:

- ожидаемой суммы погашения финансовых вложений - если есть информация (получено гарантийное письмо), что определенная часть суммы будет с наибольшей степенью вероятности возвращена, резерв формируется на разницу между суммой финансовых вложений и суммой, которую Организация ожидает получить;
- понижающего коэффициента по информации о финансовом состоянии заемщика исходя из стоимости чистых активов;
- отчета независимого оценщика (экспертный метод).

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО), что подразумевает списание ценных бумаг в последовательности их поступления.

Стоимость выбывающих ценных бумаг определяется путем вычитания из суммы стоимости остатков ценных бумаг на дату предшествующей операции и стоимости поступивших за период с даты совершения предшествующей операции ценных бумаг стоимости остатка ценных бумаг на дату выбытия. Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на дату выбытия, производится по фактической стоимости последних по времени приобретения.

Материально-производственные запасы.

Общество осуществляет учет материально-производственных запасов в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы Общества представляют собой активы, имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенные для использования в управленческих нуждах и товаров, предназначенных для продажи.

Материально-производственные запасы Общества принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости, которая включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние, невозмещаемые налоги и сборы, таможенные пошлины.

С 01.01.2023 года Общество применяет метод списания запасов по средней стоимости, до указанной даты списание запасов производилось по методу ФИФО.

Последующая оценка запасов после их признания производится по наименьшей из фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи.

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов для:

- неликвидных МПЗ;
- не востребовавшихся МПЗ.

Величина резерва определяется как разница между текущей рыночной стоимостью МПЗ и их фактической себестоимостью, если последняя выше. Расчёт текущей рыночной стоимости производится на основе информации, полученной из СМИ, открытой информации на сайтах поставщиков и отчётов (заключений) привлечённого оценщика.

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на уменьшение суммы расходов текущего отчетного периода.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, указанные затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Характер основной деятельности Общества не связан с производством продукции, поэтому у общества отсутствует незавершённое производство.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой средства в кассе, средства на банковских счетах Общества, депозиты, размещенные в кредитных организациях.

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Общество признает краткосрочные депозиты до востребования, сроком до 90 дней и займы к возврату по первому требованию, а также суммы взаиморасчетов по незавершенным в отчетном периоде операциям РЕПО, срок между первой и второй частями сделки по которым составляет менее 90 дней, в качестве денежных эквивалентов.

Классификация денежных потоков в качестве связанных с текущими, инвестиционными и финансовыми операциями осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

Резервы по сомнительным долгам

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;

– наличие исков о признании контрагента банкротом, отраженные на открытом ресурсе <https://kad.arbitr.ru/>

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.

Обоснованность признания сумм резервов подлежит проверке в конце каждого отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этими резервами

Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество ведет учет оценочных обязательств 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.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средней зарплаты работников и обязательных отчислений страховых взносов на конец отчетного периода

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на отчетную дату определяется в разрезе по каждому сотруднику как средний заработок на отчетную дату, умноженный на количество дней неиспользованного отпуска.

Резерв по судебным искам признаётся, когда организация выступает ответчиком в суде по иску и, по мнению юристов, вероятность выплат со стороны организации истцу высока (более 50%). Исключением являются случаев, когда величина таких выплат не может быть с надёжностью оценена.

Размер резерва по судебным искам оценивается как величина вероятных выплат по искам/претензиям и отражается в составе прочих расходов отчётного периода.

Ставка дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Аренда

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

А) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

Б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей;

В) срок аренды на дату предоставления предмета аренды не может быть достоверно определен;

Г) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

Д) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Первоначально, право пользования активом (аренда) признается по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется путем дисконтирования стоимости будущих арендных платежей и расходов, которые организация несет в связи с приведением актива в состояние пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Ставка дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг.

В случае, если договором аренды установлены переменные арендные платежи, то величина первоначальной оценки обязательства по аренде и фактическая стоимость права пользования активом определяется исходя из значений арендных платежей (ценовых индексов и процентных ставок), установленных на дату начала аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. Срок аренды может отличаться от срока, установленного договором в случае, если руководство организации намерено и имеет возможность использовать актив в срок, отличный от срока указанного в договоре

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Заемные средства общества представлены следующими видами:

- Займами от физических лиц и организаций;
- Кредитами от финансовых организаций;
- Облигационными займами;

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) признаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия займа.

Налог на прибыль.

Общество применяет общеустановленную систему налогообложения, ставка налога 20%.

Учет отложенного налога на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)

Текущий налог на прибыль.

Изменение ставки налога в отчетном периоде по отношению к предыдущим отчетным периодам не происходило.

Налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, — это ставки и законы, принятые на отчетную дату.

Отложенные активы и обязательства.

Отложенным налоговым активом признается часть отложенного налога, которая приведет в последующих периодах к уменьшению налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Отложенным налоговым обязательством признается та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применяемые в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Изменение ставки налога в отчетном периоде по отношению к предыдущим отчетным периодам не происходило.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых активов и признаются в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых обязательств и признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в Отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль формируется свернуто **Доходы**.

Общество осуществляет учет доходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

В бухгалтерском учете выручка признается при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В Обществе признание выручки определяется по методу начисления.

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

- доходы от обычных видов деятельности.
- прочие доходы.

В состав доходов от обычных видов деятельности включены доходы от следующих операций:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления проектами;
- предоставление услуг по управлению организацией;
- услуги по предоставлению нежилых помещений в субаренду;
- деятельность по предоставлению услуг по размещению информации;
- оказание услуг по ведению кадрового делопроизводства;
- аренда интеллектуальной собственности (право использования товарных знаков);
- доходы от перепродажи недвижимого имущества;
- предоставление услуг по технической поддержке и сопровождению программных продуктов.

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

- доходы от продажи прав требования долга;
- доходы от продажи ценных бумаг;
- доходы от процентов по займам выданным и сделкам РЕПО;
- доходы в виде дивидендов от дочерних организаций;
- доходы, от прочей деятельности, не являющейся основной.

Расходы.

Общество осуществляет учет расходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

В состав расходов от обычных видов деятельности включены расходы, связанные с осуществлением операций, доходы от которой учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности, включая управленческие и коммерческие расходы.

В составе прочих расходов отражены:

- расходы от продажи прав требования долга;
- расходы от продажи ценных бумаг;
- расходы на проценты по заемным средствам;
- расходы, от прочей деятельности, не являющейся основной.

Для целей формирования финансового результата деятельности общехозяйственные (управленческие) расходы учитываются как косвенные расходы непосредственно на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и признаются полностью в отчетном периоде их признания в учете в качестве управленческих расходов (с отнесением на счет 90 "Управленческие расходы").

Расходы на продажу (коммерческие расходы) как косвенные расходы непосредственно на счете 44 «Расходы на продажу» и признаются полностью в отчетном периоде их признания в учете в (с отнесением на счет 90 « Расходы на продажу»).

4. Бухгалтерский баланс.

В бухгалтерском балансе Общества активы и обязательства в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла. Если он превышает 12 месяцев, активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4.1. Нематериальные активы.

В отчетном периоде Общество не приобретало нематериальные активы в обмен на другие (не денежные) активы.

На начало отчетного периода первоначальная стоимость нематериальных активов составляла 3039 тыс. руб., и представлена сайтами Общества и товарными знаками.

Первоначальная стоимость нематериальных активов в 2023 году увеличилась на 532 тыс. руб. за счет принятия к учету разработанных сайтов Общества и регистрации товарных знаков и составила на конец отчетного периода 3 571 тыс. руб.

На начало отчетного периода сумма накопленной амортизации нематериальных активов составляла 761 тыс. руб. В отчетном периоде начислена амортизация в размере 1079 тыс. руб., общая сумма амортизации нематериальных активов на конец отчетного периода 1840 тыс. руб.

У Общества отсутствуют нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью.

Все нематериальные активы, числящиеся на балансе Общества, являются созданными самой организацией.

В балансе Общества по статье «Нематериальные активы» отражены незавершенные капитальные вложения, сумма которых на начало отчетного периода составляла 367 тыс. руб.,

а на конец периода 372 тыс. руб., изменение связано с тем, что в течении 2023 года Общество произвело затраты на создание нематериальных активов на общую сумму 777 тыс. руб. и ввело в эксплуатацию нематериальных активов на сумму 772 тыс. руб.

Сравнительная информация о наличии и движении нематериальных

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	2023	367	777	-	(772)	372
	2022	281	2 086	-	(2 000)	367
в том числе:						
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	2023	153	451	-	(264)	340
	2022	281	480	-	(608)	153
Исключительное авторское право на ПО, базы данных (сайты организации)	2023	214	326	-	(508)	32
	2022	-	1 606	-	(1 392)	214

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первонач. стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Амортизация	Первонач. стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	2023	3 039	(761)	532	-	(1 079)	3 571	(1 840)
	2022	1 039	(236)	2 000	-	(525)	3 039	(761)
в том числе:								
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	2023	652	(108)	220	-	(232)	872	(340)
	2022	44	(15)	608	-	(93)	652	(108)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных (сайты организации)	2023	2 387	(653)	312	-	(847)	2 699	(1 500)
	2022	995	(221)	1 392	-	(432)	2 387	(653)

4.2. Основные средства, права пользования активом.

Основные средства Общества состоят из прав пользования активами, иные основные средства, включая объекты инвестиционной недвижимости отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 года остаточная стоимость составляет 2 024 тыс. руб., на 31.12.2022 – 1 456 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных средств в 2023 году увеличилась на 1 296 тыс. руб. и составила 3 280 тыс. руб. на конец отчетного периода. Увеличение произошло в связи пересмотром в сторону увеличения срока предполагаемой аренды объектов, а также изменения ставки дисконтирования с 13,5 % до 13,8 % годовых, по причине соответствующего роста средневзвешенной ставки привлечения заемных средств Обществом за 2023 год.

В отчетном периоде начислена амортизация в размере 728 тыс. руб., общая сумма начисленной амортизации на конец отчетного периода составила 1 256 тыс. руб.

В строке баланса «Основные средства» незавершенные капитальные вложения по состоянию на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

Сравнительная информация о наличии и движении основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Дооценка		Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства - всего	2023	1 984	(528)	0	1 296	-	(728)	3 280	(1 256)
	2022	1 624		360	-	-	(528)	1 984	(528)
в том числе: Арендованные нежилые помещения (офисы)	2023	1 984	(528)	0	1 296	-	(728)	3 280	(1 256)
	2022	1 624	-	360	-	-	(528)	1 984	(528)

Офисные помещения используется для осуществления деятельности Общества. Затрат, связанных с улучшениями предметов аренды в 2023 году не производилось.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

4.3. Финансовые вложения.

Финансовые вложения Общества представлены активами, рыночная стоимость по которым не определяется.

В отчетном периоде Общество осуществило финансовые вложения в виде вкладов в уставный капитал двух зависимых организаций на общую сумму 820 тыс. руб., вклады в неденежной форме не производились.

В 2023 году Общество осуществило сделку по приобретению долей участия в трех обществах на сумму 120 789 тыс. руб., и прав требования долга по договорам займа на сумму 34 916 103 тыс. рублей. Стоимость приобретения активов включает дополнительные расходы по их приобретению.

Часть прав требования долга по договорам займа была реализована путем последующей уступки, оставшаяся часть прав требования была погашена должниками.

Информация о финансовом результате операций по реализации и предъявлению должнику прав требований раскрыта в разделе 5.5 настоящих пояснений.

Общество произвело денежные вклады, не увеличивающие уставный капитал, в имущество дочерних организаций на сумму 2 600 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом выдано займов на сумму 7 107 342 тыс. руб:

- дочерним и зависимым организациям на сумму 3 138 974 тыс. руб.;
- прочим организациям на сумму 3 968 368 тыс. руб. в том числе в качестве внешнего участника при посредничестве банка по соглашению об участии в кредитовании на сумму 2 288 368 тыс. руб.

На 31.12.2023 года часть выданных долгосрочных займов по сроку погашения классифицирована в краткосрочные на сумму 737 384 тыс. руб.

Изменений в способе оценки финансовых вложений в 2023 году Обществом не производилось.

В отчетном периоде произошло прекращение обременения акций одной дочерней организации балансовая стоимость которых составляет 221 тыс. руб., залоговая стоимость составляла 7 тыс. руб. Данное обременение возникло в 2021 году связи с тем, что Общество выдало залоговое обеспечение во исполнение обязательств этой дочерней организации перед банком по привлеченным заемным средствам. Прекращение обременения обусловлено исполнением дочерней организацией своих обязательств по возврату заемных средств.

Кроме того, в 2023 году у Общества возникло обременение финансовых вложений в виде доли в уставном капитале одной зависимой организации балансовой стоимостью 820 тыс. руб., залоговая стоимость составляет 140 тыс. руб. По состоянию на конец отчетного периода у Общества имеется обременение финансовых вложений в уставные капиталы двух организаций общей стоимостью 830 тыс.руб., их залоговая стоимость составляет 150 тыс. руб. Информация раскрыта в п.0 Пояснений.

В отчетном периоде устойчивого снижения стоимости финансовых вложений не наблюдалось.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество создало резерв под обесценение займа на сумму 11 тыс. руб., в отчетном периоде Общество произвело списание займа за счет созданного резерва.

В 2023 году Общество не создавало новых резервов под обесценение финансовых вложений.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период				Реклассификация (включая накопленную корректировку)	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (Убытков от обесценения)		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	2023	552 611	-	2 388 050	(192 500)	-	-	(737 384)	2 010 777	-
	2022	618 936	(11)	507 015	(445 881)	-	-	(127 448)	552 611	-
Предоставленные займы	2023	329 886	-	2 384 630	(192 500)	-	-	(737 384)	1 784 632	-
	2022	396 741	(11)	506 475	(445 871)	-	-	(127 448)	329 886	-
Взнос в имущество дочерней организации без увеличения уставного капитала	2023	5 350	-	2 600	-	-	-	-	7 950	-
	2022	4 850	-	500	-	-	-	-	5 350	-
Инвестиции в дочерние и зависимые общества	2023	217 375	-	820	-	-	-	-	218 195	-
	2022	217 345	-	40	(10)	-	-	-	217 375	-
Краткосрочные - всего	2023	776 823	(11)	39 939 326	(37 211 956)	11	-	737 384	4 241 577	-
	2022	375 087	-	1 721 580	(1 447 303)	-	-	127 448	776 823	(11)
Предоставленные займы	2023	776 823	(11)	4 722 712	(2 116 131)	11	-	737 384	4 120 788	-
	2022	375 087	-	1 721 580	(1 447 303)	-	-	127 448	776 823	(11)
Инвестиции в дочерние и зависимые общества	2023	-	-	300 511	(179 722)	-	-	-	120 789	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	2023	-	-	34 916 103	(34 916 103)	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	2023	1 329 434	(11)	42 327 376	(37 404 456)	11	-	-	6 252 354	-
	2022	994 023	(11)	2 228 595	(1 893 184)	-	-	-	1 329 434	(11)

4.4. Прочие внеоборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов Обществом отражена информация о прочих не перечисленных выше активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев:

Наименование	Стоимость на 31.12.2023	Стоимость на 31.12.2022
Расходы будущих периодов по обслуживанию облигационного займа	12 079	8 052
Расчеты по процентам по займам выданным	33 466	48 234
Итого	45 545	56 286

Увеличение прочих внеоборотных активов обусловлено тем, что Общество понесло расходы по регистрации последующих выпусков долгосрочного облигационного займа со сроками обращения до трех лет. Данные расходы будут отнесены на финансовый результат деятельности равномерно в течении срока обращения ценных бумаг.

Часть обязательств по процентам по полученным займам классифицирована по сроку оплаты в состав краткосрочной задолженности.

4.5. Запасы.

На начало отчетного периода запасы Общества представлены одним объектом недвижимого имущества, приобретенным с целью дальнейшей перепродажи, и составляют 10 463 тыс. руб. В отчетном периоде Обществом была осуществлена реализация данного объекта, в связи с чем Обществом были понесены расходы на продажу в сумме 248 тыс. руб. Информация о финансовом результате операции по реализации объекта недвижимости раскрыта в разделе 5.1 настоящих пояснений.

Кроме товаров для перепродажи в состав запасов включались малоценный хозяйственный инвентарь, малоценное оборудование и материалы, используемые для управленческих нужд, другие запасы отсутствовали.

На конец отчетного периода на балансе Общества отсутствуют активы в виде запасов.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в отчетном периоде не создавался в связи с отсутствием запасов, имеющих моральное или физическое устаревание.

Сравнительная информация о наличии и движении запасов представлена ниже в Таблице №4.5.1.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами и (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	2023	10 463	-	10 463	1 167	(11 630)	-	-	X	-	-	-
	2022	-	-	-	19 990	(9 527)	-	-	X	10 463	-	10 463
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023	-	-	-	919	(919)	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	676	(676)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	2023	10 463	-	10 463	-	(10 463)	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	19 171	(8 708)	-	-	-	10 463	-	10 463
Прочие запасы и затраты	2023	-	-	-	248	(248)	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	143	(143)	-	-	-	-	-	-

4.6. Дебиторская задолженность.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена в балансе по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы» и включает в себя проценты, начисленные по договорам долгосрочных займов, выданных контрагентам, в условиях договоров которых предусмотрена уплата суммы процентов в конце срока действия этих договоров. Подробная информация содержится в разделе 4.4 настоящей пояснительной записки.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 1 439 138 тыс. руб., на 31.12.2022 г. 17 254 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2023 г. составила 1056 тыс. руб., на 31.12.2022 г. 755 тыс. руб., по расчетам по процентам по займам, выданным депозитам банков по состоянию на 31.12.2023 г. составила 161 368 тыс. руб., на 31.12.2022 г. 13 930 тыс. руб., по расчетам с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным по состоянию на 31.12.2023 г. составила 3 019 тыс. руб., на 31.12.2022 г. 2 118 тыс. руб., по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2023 г. составила 940 283 тыс. руб., на 31.12.2022 г. 427 тыс. руб., по расчетам с подотчетными лицами по состоянию на 31.12.2023 г. составила 9 тыс. руб., на 31.12.2022 г. 24 тыс. руб., по расчетам с контрагентами по прочим операциям по состоянию на 31.12.2023 г. составила 333 403 тыс. руб., на 31.12.2022 г. отсутствовала.

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.

Сравнительная информация о наличии дебиторской задолженности и резервам по сомнительным долам представлена в Таблице №4.6.1

Информация о наличии дебиторской задолженности

Наименование показателя	На начало года		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	48 234	-	33 466	-
в том числе:				
Расчеты по оплате процентам по займам выданным и по банковским депозитам	48 234	-	33 466	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	17 256	(2)	1 439 138	-
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным	2 118	-	3 019	-
Расчеты по оплате процентам по займам выданным и по банковским депозитам	13 932	(2)	161 368	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	427	-	940 283	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	755	-	1 056	-
Расчеты с подотчетными лицами	24	-	9	-
Расчеты с контрагентами по прочим операциям	-	-	333 403	-
Итого	65 490	(2)	1 472 604	-

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В составе денежных средств отражена информация об имеющихся у Общества денежных средствах в рублях, а также о денежных эквивалентах. В 2023 году Общество приобретало иностранную валюту в количестве 306 357 тыс. USD для осуществления расчетов по сделке по приобретению финансовых вложений, информация о которой отражена в разделе 4.3.1. пояснительной записки. На начало и на конец отчетного периода остаток средств в иностранной валюте на балансе Общества отсутствует.

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2023 г. составила 795 085 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 418 783 тыс. руб.

Исполнение Обществом обязательств не денежными средствами (взаимозачеты) не производилось.

Наименование	Стоимость на 31.12.2023	Стоимость на 31.12.2022
Денежные средства на банковских счетах	150	139
Денежные средства на брокерских счетах	37	44
Денежные средства в краткосрочных депозитах банков	303 000	418 600
Денежные средства в незавершенных сделках РЕПО	491 898	-
Итого	795 085	418 783

4.8. Прочие оборотные активы.

В составе прочих оборотных активов Обществом отражена информация о прочих не перечисленных выше активах, срок обращения которых не превышает 12 месяцев:

Наименование	Стоимость на 31.12.2023	Стоимость на 31.12.2022
Расходы будущих периодов по обслуживанию облигационного займа	23 825	9 405
Прочие расходы будущих периодов	-	529
Итого	23 825	9 934

Увеличение прочих внеоборотных активов обусловлено тем, что Общество понесло расходы по регистрации последующих выпусков долгосрочного облигационного займа со сроками обращения до трех лет. В данной строке отражена часть этих расходов, которая будет отнесена на финансовый результат деятельности Общества равномерно в течении следующих 12 месяцев.

На начало отчетного периода у Общества в составе расходов будущих периодов числились расходы по оплате комиссии по банковской гарантии в размере 529 тыс. руб., которая была оформлена с целью обеспечения исполнения обязательств по договору на оказание консультационных услуг, связанных со сделкой по приобретению финансовых вложений. После осуществления указанной сделки эти расходы отнесены на стоимость приобретенных активов.

4.9. Прочие обязательства.

В составе прочих обязательств Общества отражены обязательства по долгосрочной аренде двух офисных помещений в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», которые представляют собой дисконтированную на отчетную дату суммарную стоимость арендных платежей. Ставка дисконтирования на 31.2023 года 13,8%, на 31.12.2022 года 13,5%. В 2023 году увеличен предполагаемый срок аренды офисных помещений на 2 года

На 31.12.2023 сумма долгосрочных обязательств по аренде составила 1 289 тыс. руб., а на 31.12.2022 – 689 тыс. руб.

На 31.12.2023 сумма краткосрочных обязательств по аренде составила – 780 тыс. руб., на 31.12.2022 – 782 тыс. руб.

4.10. Кредиторская задолженность.

Общество по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 не имеет просроченной кредиторской задолженности. Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила

3 602 423 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 4 522 тыс. руб.

В том числе расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным составила на 31.12.2023 – 3 112 414 тыс. руб., на 31.12.2022 такая задолженность отсутствует, расчеты с поставщиками и подрядчиками на 31.12.2023 г. составили – 160 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 223 тыс. руб., задолженность по налогам и сборам на 31.12.2023 г. составила – 289 828 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 4 299 тыс. руб., задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2023 – составляет 200 000 тыс. руб., а на 31.12.2022 такая задолженность отсутствует.

Увеличение кредиторской задолженности связано с получением предоплаты по договорам купли-продажи активов в виде финансовых вложений, осуществление сделки планируется в 2024 году.

Информация о кредиторской задолженности Общества

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	3 602 423	4 522
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	3 112 414	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	160	223
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	289 828	4 299
Расчеты с контрагентами по прочим операциям	21	-
Расчеты по выплате дивидендов	200 000	-

4.11. Оценочные обязательства.

В составе краткосрочных оценочных обязательств отражены резервы по предстоящим расходам по оплате отпусков работников и страховых взносов.

Сумма краткосрочных оценочных обязательств Общества на 31.12.2023 года составляет 9 766 тыс. руб., на 31.12.2022 года 10 678 тыс. руб.

Долгосрочные оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют.

4.12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество впервые применило ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» при составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с тем, что с момента учреждения по 2021 год включительно Общество находилось на упрощенной системе налогообложения, а с 2022 года перешло на общую систему. При этом в отчетности за 2022 год были отражены доходы и расходы по налогу на прибыль, связанные с признанием в ранее

существовавших, но не отраженных в учете временных разниц, а также постоянных налоговых разниц, возникших из-за особенностей установленных действующим налоговым законодательством при исчисления налога на прибыль в первом отчетном (налоговом) периоде после смены системы налогообложения.

В отчетном периоде прибыль Общества, учитываемая по ставке 20% составила 2 335 779 тыс. руб., в 2022 году убыток Общества, учитываемый по ставке 20% составил 103 686 тыс. руб., также у Общества возник доходы в виде дивидендов, полученных в 2023 году на сумму 271 293 тыс. руб., с 2022 году на сумму 75 000 тыс. руб., к которым применяется ставка по налогу на прибыль 0%.

За отчетный период условный расход Общества составил – 467 156 тыс. руб., в 2022 году у Общества возник условный доход в размере – 20 737 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового обязательства за 2023 год составила 48 тыс. руб., за 2022 г. – 5 199 тыс. руб., и сложилась в результате следующих операций:

Наименование доходов / расходов	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год
Расходы на корпоративные праздничные мероприятия	37	30
Аренда имущества (корпоративной квартиры)	3	128
Признание непогашенной дебиторской задолженности в качестве дохода по налогу на прибыль при переходе с УСН на ОСНО	-	5 005
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогового учета	8	36
Итого:	48	5 199

Сумма постоянного налогового актива за 2022 г. составила – 6 866 тыс. руб., и сложилась в результате следующих операций:

Наименование доходов / расходов	Сумма за 2022 год
Признание непогашенной кредиторской задолженности в качестве расхода по налогу на прибыль при переходе с УСН на ОСНО	6 866
Итого:	6 866

В 2023 году у Общества не возникало постоянных налоговых активов.

Детальная информация о влиянии на условный доход и условный расход движения отложенных налоговых активов и обязательств, признанных в отчете о финансовых результатах за 2023 год:

Отложенные налоговые активы:

Вид активов	Сальдо на 31.12.2022	Изменение за период		Сальдо на 31.12.2023
		признано	погашено	
Оценочные обязательства и резервы (по выплате отпусков и премий)	2 136	758	942	1 952
Расходы будущих периодов	-	27	-	27
Финансовые вложения	8 788	-	2	8 786
Убыток за 2022 год	22 766	-	22 766	-
Убыток 2023 года от операций по реализации необращающихся ЦБ	-	3 975	-	3 975
Арендные обязательства	332	166	-	498
Итого:	34 022	4 926	23 710	15 238

Отложенные налоговые обязательства:

Вид обязательств	Сальдо на 31.12.2022	Изменение за период		Сальдо на 31.12.2023
		погашено	признано	
Основные средства (долгосрочная аренда)	291	-	114	405
Нематериальные активы	197	108	40	129
Расходы будущих периодов (по размещению облигационного займа)	3 492	2 455	5 878	6 915
Проценты по обязательствам (долгосрочная аренда)	38	27	73	84
Итого:	4 018	2 590	6 105	7 533

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

№ п/п	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	2 607 072	(28 686)
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	2 335 779	(103 686)
1.2	облагаемый по ставке 0 %	271 293	75 000
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(467 156)	20 737
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	(467 156)	20 737
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(48)	1 667
4	Доход (расход) по налогу на прибыль	(467 204)	30 004
5	Отложенный налог на прибыль	(22 299)	30 004
	в том числе обусловленный:		
5.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(22 299)	22 404
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	7 600
5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	(-)	(-)
6	Текущий налог на прибыль	(444 905)	(-)
7	Налог на прибыль прошлых лет	(-)	(-)

4.13. Заемные средства.

По статье «Заемные средства» в разделе «Долгосрочные обязательства» по состоянию на 31.12.2023 отражена часть обязательств по облигационному займу со сроком погашения в 2025-2028 гг., а по состоянию на 31.12.2022 отражена часть обязательств по облигационному займу со сроком погашения в 2024-2025 гг.

Информация о наличии заемных средств Общества

Наименование показателя	На 31.12.2023, тыс. руб.		На 31.12.2022, тыс. руб.	
	основной долг	проценты	основной долг	проценты
Долгосрочные - всего	2 149 986	-	898 126	-
Облигационный заем	2 149 986	-	898 126	-
Краткосрочные - всего	709 841	56 918	574 631	64 884
Облигационный заем	484 841	51 493	442 000	46 329
Займы от дочерних организаций	-	-	112 631	17 805
Займы от физических лиц	225 000	5 425	20 000	750
Итого	2 859 827	56 918	1 472 757	64 884

У Общества отсутствует просроченная задолженность по заемным средствам по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.

Информация о привлечении заемных средств Обществом

Наименование вида заемных средств	2023 год		2022 год	
	привлечено	погашено	привлечено	погашено
Целевой кредит	29 315 669	29 315 669	-	-
Облигационный заем	2 191 403	899 800	687 410	529 570
Займы от дочерних организаций		112 631	335 471	222 840
Займы от прочих организаций	345 000	345 000		
Займы от физических лиц	625 000	420 000	20 000	-
Итого	32 477 072	31 093 100	1 042 881	752 410

В отчетном периоде Обществом был привлечен один целевой кредит для финансирования сделки по приобретению финансовых вложений в виде долей участия, акций дочерних организаций.

Информация о процентах по заемным средствам Общества

Наименование вида заемных средств	2023 год		2022 год	
	начислено	погашено	начислено	погашено
Целевой кредит	344 164	344 164	-	-
Облигационный заем	230 961	225 797	153 978	141 940
Займы от дочерних организаций	12 163	29 968	17 878	73
Займы от прочих организаций	2 676	2 676	-	-
Займы от физических лиц	14 429	9 754	2 720	1 970
Итого	604 393	612 359	174 576	143 983

В отчетном периоде все начисленные проценты включены в состав прочих расходов Общества, информация раскрыта в разделе 5.3 настоящих пояснений.

5. Отчет о финансовых результатах.

5.1. Выручка и себестоимость продаж.

В отчетном периоде выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, у Общества не было.

Вся выручка от реализации кроме выручки от перепродажи жилой недвижимости получена от операций с дочерними и зависимыми организациями.

Выручка Общества за 2023 и 2022 годы:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Выручка от оказания услуг по управлению проектами	37 661	28 500
Выручка от оказания услуг управляющей организации	146	325
Выручка от сдачи имущества в субаренду	220	171
Выручка от передачи права пользования сайтом	1 020	-
Выручка от предоставления права пользования товарными знаками	321	48
Выручка от предоставления услуг по сопровождению и технической поддержке программных продуктов	1 185	-
Выручка от оказания услуг кадрового делопроизводства	1 468	500
Выручка от перепродажи жилой недвижимости	11 500	9 600
Итого:	53 521	39 144

Исходя из специфики оказываемых услуг у Общества отсутствовали расходы, составляющие прямую производственную себестоимость работ, услуг, а также общепроизводственные расходы. Все расходы произведенные в 2022-2023 годах, квалифицируются обществом в качестве управленческих расходов.

Себестоимость, отраженная по строке 2120 Отчета о финансовых результатах за 2022 год в сумме 8 708 тыс. руб. и за 2023 год в сумме 10 463 тыс. руб. представляет собой себестоимость реализованных объектов жилой недвижимости (квартир).

5.2. Коммерческие и управленческие расходы.

В отчетном периоде Общество понесло коммерческие расходы в сумме 248 тыс. руб., которые связаны с продажей объекта жилой недвижимости, в прошлом отчетном периоде такие расходы составили 143 тыс. руб.

Информация по управленческим расходам в разрезе элементов:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Оплата труда и страховые взносы	249 392	136 290
Консультационные услуги и аудит	6 074	5 024
Расходы на программное обеспечение и техническую поддержку	4 239	1 364
Амортизация	1 572	991
Командировочные расходы	1 365	1 047
Аренда	1 261	2 049
Прочие расходы	916	748
Материальные расходы	841	655
Содержание сайта	783	14
Расходы на содержание имущества	453	375
Услуги связи	346	364
Итого:	267 242	148 921

5.3. Проценты к получению и к уплате.

Суммы процентов к получению по договорам займов составили

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Проценты по займам выданным дочерним и зависимым лицам	258 384	182 555
Проценты по займам прочим	72 868	1
Проценты по РЕПО	13 001	8 115
Проценты по депозитам банков	58 307	13 872
Всего проценты к получению	402 560	204 543

Суммы процентов к оплате по составили

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Проценты по кредитам банков	344 164	-
Купоны по облигациям	230 961	153 978
Дисконт при вторичном размещении облигаций	1 774	-
Проценты по займам, полученным от дочерних и зависимых лиц	12 163	17 879
Проценты по займам прочим	17 105	2 720
Процентные расходы по аренде	134	176
Всего проценты и купоны к оплате	606 301	174 753

5.4. Расходы по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 444 905 тыс. руб., в 2022 у Общества отсутствовал текущий налог на прибыль организации, подлежащий уплате в бюджет.

Расходы по отложенному налогу за 2023 год составили 22 299 тыс. руб., в 2022 году Общество получило доход от изменения отложенного налога в сумме 30 004 тыс. руб.

Подробная информация об отложенных активах и обязательствах и отложенном налоге на прибыль раскрыта в разделе 4.12 настоящей пояснительной записки.

5.5. Прочие доходы и расходы.

В составе прочих доходов Общества за 2023 год отражена сумма доходов от реализации прав требования долга в размере 2 959 848 тыс. руб., которая представляет собой финансовый результат сделок от последующей переуступки, а также погашения должником прав требования на общую сумму 37 875 951 тыс. руб., расходы, по приобретению которых, включая дополнительные расходы, связанные с их приобретением составили 34 916 103 тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Доходы от реализации прав требования долга	2 959 848	-
Доходы от участия в других организациях (дивиденды)	271 293	75 000
Доходы от продажи доли участия в других организациях	-	200
Курсовая разница	230 731	-
Доходы от реализации ценных бумаг	162 343	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	34 921	-
Корректировка оценочного резерва	-	20
Прочие доходы	44	2
Итого	3 659 180	75 222

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Комиссии по кредитам банков	245 960	-
Расходы от реализации ценных бумаг	182 216	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	154 084	-
Комиссии банка по софинансированию кредита	16 530	-
Курсовые разницы	123	-
Расходы на услуги банков	1 448	185
Расходы по регистрации, выпуску и обслуживанию собственных облигаций	21 248	14 442
Расходы, связанные с привлечением заемных средств, кроме облигаций	2 057	263
Расходы на НМА	234	62
Прочие расходы	35	118
Итого	623 935	15 070

6. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств (далее ОДДС) отражены платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

В зависимости от характера операций, с которыми они связаны, денежные потоки подразделены на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

Поступления от текущей деятельности составляют 3 066 615 тыс. рублей в 2023 году и 51 172 тыс. рублей за 2022 год, в том числе от продажи товаров и услуг 53 270 тыс. руб. и 38 527 тыс. руб. соответственно.

Основная сумма поступлений от продажи сложилась в результате поступлений от оказания услуг по управлению проектами и составляет 31 661 тыс. рублей за 2023 год и 28 000 тыс. рублей за 2022 год.

Показатель по строке ОДДС –4113 «Поступления от перепродажи финансовых вложений» за 2023 год в сумме 2 941 249 тыс. руб. включает в себя положительное сальдо денежных потоков от операции по приобретению и последующей реализации прав требования долга в размере 2 961 122 тыс. руб., а также отрицательное сальдо денежных потоков от операции по приобретению и последующей перепродаже акций дочерней организации в размере 19 873 тыс. руб.

Платежи по текущей деятельности составляют 2 143 339 тыс. рублей в 2023 году и 317 160 тыс. рублей за 2022 год

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи, связанные с оплатой труда работников, включают в себя удержанные из заработной платы работников суммы налога на доходы физических лиц, страховые взносы, платежи по исполнительным листам и т.д.

Платежи, связанные с оплатой труда работников, составили в 2023 г. – 250 083 тыс. руб., в 2022 г. – 129 854 тыс. руб.

Платежи по процентам по долговым обязательствам за отчетный период составили 612 359 тыс. руб., за 2022 год - 143 983 тыс. руб.

Подробная информация о процентах по кредитам и займам Общества отражена в разделе 4.13. Заемные средства.

В отчетном периоде увеличение денежных средств в результате текущих операций составило 923 276 тыс. руб., в 2022 году произошло уменьшение денежных средств в размере – 265 988 тыс. руб.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от инвестиционной деятельности» отражена информация о движении денежных средств по операциям Общества по предоставлению займов, приобретению и реализации финансовых вложений в виде долей участия в других организациях.

В отчетном периоде Обществом выдано займов на общую сумму 7 107 342 тыс. руб., в 2022 году на сумму 2 228 055 тыс. руб.

Кроме того, Общество в 2023 году произвело выдачу займов банку под залог ценных бумаг (РЕПО) на общую сумму 20 846 254 тыс. руб., при этом все сделки были краткосрочными, максимальный срок между первой и второй частями сделки составил 10 дней, в связи с чем данные операции не были квалифицированы Обществом в качестве финансовых вложений. В 2022 году сумма краткосрочных сделок РЕПО составила 2 142 000 тыс. руб.

Денежные потоки по сделкам РЕПО не отражены в ОДДС.

На начало 2023 года остаток средств в незавершенных сделках РЕПО отсутствовал, на конец отчетного периода у Общества имеется остаток средств в незавершенных операциях РЕПО на общую сумму 491 898 тыс. руб., которые отражены в ОДДС в качестве эквивалентов денежных средств.

Информация о выданных займах и процентах полученных Общества отражена в разделе 4.3. Финансовые вложения.

По строке ОДДС «Поступления от продаж акций других организаций (долей участия)» отражена сумма денежных средств в размере 3 112 414 тыс. руб., поступивших в качестве предоплаты по запланированной на 2024 год сделке по продаже финансовых вложений.

Уменьшение денежных средств Общества в результате инвестиционных операций в 2023 г. – 1 690 717 тыс. руб., в 2022 г. – 105 856 тыс. руб.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от финансовой деятельности» отражено получение и погашение основного долга по привлеченным займам.

В строку ОДДС - 4329 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от финансовых операций»

включены суммы уплаченных банку комиссий по целевому кредиту в размере 245 960 тыс. руб.

Подробная информация о кредитах и займах Общества отражена в разделе 4.13. Заемные средства.

Увеличение денежных средств в результате финансовых операций в 2023 г. составило – 913 012 тыс. руб., в 2022 г. – 277 471 тыс. руб.

На отчетную дату у Общества отсутствуют какие-либо ограничения на использование денежных средств и их эквивалентов.

7. Отчет об изменениях капитала.

Уставный капитал Общества в 2022, 2023 годах не изменялся.

Сумма уставного капитала на 31.12.2023 и на 31.12.2022 составила 213 000 тыс. руб.

Сумма нераспределенной прибыли Общества на 31.12.2023 г. составила – 1 823 819 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 108 951 тыс. руб.

Увеличение нераспределенной прибыли Общества на 31.12.2023 года в размере 1 714 868 тыс. руб. сложилось в результате полученной прибыли за 2023 год в размере 2 139 868 тыс. руб., и распределения дивидендов в размере 425 000 тыс. руб., уменьшение нераспределенной прибыли Общества на 31.12.2022 г. произошло в результате полученной прибыли за 2022 г. в сумме 1 298 тыс. руб. и распределения дивидендов с сумме 6 000 тыс. руб.

Сумма капитала Общества на 31.12.2023 г. составила – 2 036 819 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 321 951 тыс. руб.

8. Внешние факторы, влияющие на деятельность организации

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Руководство общества считает, что санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

9. События после отчетной даты

С 27.02.2024 Общество начало размещение следующего выпуска облигационного займа, плановый объем выпуска составляет 400 000 тыс. руб., на дату подписания отчетности стоимость размещенных облигаций составила 211 900 тыс. руб.

06.03.2024 года Обществом была проведена сделка по продаже дочерней организации - ООО «ЛИНД» (ОГРН 1206600070588).

29.01.2024 года Общество учредило дочернюю организацию ООО «Астон. Девелопмент» (ОГРН 1247700082244).

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, кроме раскрытых в отчетности за 2023 год.

10. Раскрытие информации по связанным сторонам.

10.1. Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Взаимоотношение с отчитываемым предприятием
Ким Игорь Владимирович	Бенефициарный владелец ООО "Группа Астон", председатель Совета директоров
Гущина Ирина Андреевна	Заместитель председателя совета директоров
Зябкин Юрий Владимирович	Независимый член совета директоров
Николаев Сергей Васильевич	Независимый член совета директоров
Пухов Владимир Игнатьевич	Директор материнской организации ООО "Группа Астон", член совета директоров
ООО "Центральная компания"	Владеет 0,0384% доли общества

10.2. Связанные стороны

№	Наименование юридического лица	ИНН	Взаимоотношение с отчитываемым предприятием
1	ООО "Центральная компания"	5406836780	Владеет 0,0384% доли общества
2	ООО "ЛИНД"	6671131394	Дочерняя организация
3	ООО "Клиника научного долголетия"	7708392950	Дочерняя организация
4	ООО "Сибирский проект"	9709056056	Дочерняя организация
5	ООО "Группа Гранд"	6678023430	Дочерняя организация
6	АО "Стоков машинное оборудование"	5032048798	Дочерняя организация
7	ООО "Стоков финансовые услуги"	5047056255	Дочерняя организация
8	ООО "Стоков финансы"	4027130660	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
9	ООО "Стоков конструкция"	4027135490	Дочерняя организация
10	ООО "Стоков компоненты"	5047056030	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
11	ООО "Астон. Подольск"	6671146979	Дочерняя организация
12	ООО "Астон. Климовск"	5074055557	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
13	ООО "Астон. Технопарк"	5074083730	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
14	ООО "Астон. Москва"	7708402239	Дочерняя организация
15	ООО "Астон. ПРО"	7708422122	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
16	ООО "Царская ветка"	9725032327	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
17	ООО СЗ "Астон. Свобода"	6671246966	Дочерняя организация

№	Наименование юридического лица	ИНН	Взаимоотношение с отчитываемым предприятием
18	ООО "Астон. Тюмень"	7203524281	Дочерняя организация
19	ООО СЗ "Астон. Талисман"	7203525292	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
20	ООО СЗ "Астон. Март"	7203535212	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
21	АО "Астон. Стройтрест 43"	5404113432	Дочерняя организация
22	ООО СЗ "Меркурий"	9701145635	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
23	ООО СЗ "Астон. Бугринка"	5404206253	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
24	ООО СЗ "Астон. Тихий центр Левобережья"	5404206260	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
25	ООО СЗ "Астон. Геометрия 5" (Новосибирск)	5404206172	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
26	ООО СЗ "Астон. Геометрия"	5404213483	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
27	ООО СЗ "Капитал инвест" НСК	5403323525	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
28	ООО "Астон. Екатеринбург"	6658445514	Дочерняя организация
29	ООО "ЦТРВ Екатеринбурга"	6661102500	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
30	ООО СЗ "Астон Стахановская"	6679052345	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
31	ООО СЗ "Астон. Событие"	6658524043	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
32	ООО СЗ "Астон. Событие"	6658540172	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
33	ООО СЗ "Астон. Сезоны"	6658534549	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
34	ООО СЗ "Астон. Сезоны 2"	6658548213	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
35	ООО СЗ "Астон. Сезоны 3"	6658548196	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
36	ООО СЗ "Астон. История"	6658542691	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
37	ООО СЗ "Астон. Отрадный"	6658547869	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
38	ООО СЗ "Астон. Время"	6658551400	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
39	ООО СЗ "Астон. Движение"	6658552146	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию

№	Наименование юридического лица	ИНН	Взаимоотношение с отчитываемым предприятием
40	ООО СЗ "Астон. Движение 2"	6658565522	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
41	ООО СЗ "Астон. Калиновский"	6658565917	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
42	ООО СЗ "Астон. Малахитовый"	6658566773	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
43	ООО СЗ "Астон. Новокольцовский"	6658565900	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
44	ООО СЗ "Астон. Отрадный 2"	6658565554	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
45	ООО СЗ "Астон. Реформа 2"	6658567640	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
46	ООО СЗ "Астон. Реформа"	6658564078	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
47	ООО СЗ "Астон. Сезоны 4"	6658563363	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
48	ООО СЗ "Астон. Сезоны 5"	6658563155	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
49	ООО СЗ "Астон. Сезоны 6"	6658567671	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
50	ООО СЗ "Астон. Сезоны 7"	6658567664	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию
51	ООО СЗ "Астон. Сосновый "	6658565924	Общество контролирует и оказывает значительное влияние на организацию

10.3. Продажа товаров, работ, услуг, основных средств и других активов, предоставление заемных средств Обществом связанным сторонам за 2023 г.:

Вид категории связанных лиц / Вид операции	Получено/ выдано	Оплачено/ погашено	Дебиторская задолженность	
			на 31.12.2022	на 31.12.2023
Общество контролирует или оказывает значительное влияние на организацию	1 772 222	907 939	600	864 883
Предоставление услуг по управлению проектами	27 894	27 894	600	600
Предоставление услуг кадрового делопроизводства	560	560		
Предоставления права использования товарного знака	26	26		
Предоставление услуг по техподдержке и сопровождению ПП	163	163		
Займы предоставленные	1 528 830	710 000		818 830

Вид категории связанных лиц / Вид операции	Получено/ выдано	Оплачено/ погашено	Дебиторская задолженность	
			на 31.12.2022	на 31.12.2023
Проценты к получению	45 453			45 453
Права требования долга по договору займа	169 296	169 296		
Дочерняя организация	12 147 242	11 867 835	1 167 386	1 446 793
Предоставление услуг по управлению проектами	16 800	16 800		
Предоставление услуг кадрового делопроизводства	1 200	1 200	100	100
Предоставления права использования товарного знака	359	340	15	34
Предоставление услуг по техподдержке и сопровождению ПП	1 258	1 100		157
Займы предоставленные	2 320 144	2 091 235	1 106 698	1 335 607
Проценты к получению	212 931	162 735	60 533	110 730
Предоставлению услуг по размещению информации	1 225	1 060		165
Дивиденды к получению	271 293	271 293		
Предоставление административных услуг	180	204	24	
Предоставление имущества в субаренду	264	280	16	
Права требования долга по договору займа	9 321 588	9 321 588		
Общий итог	13 919 464	12 775 774	1 167 986	2 311 676

10.4. Приобретение товаров, работ, услуг, имущества, других активов Обществом у связанных сторон в 2023г.:

Вид категории связанных лиц / Вид операции	Получено	Оплачено	Кредиторская задолженность	
			на 31.12.2022	на 31.12.2023
Дочерняя организация	12 163	142 600	130 436	
Получение займов		112 631	112 631	
Проценты к уплате	12 163	29 969	17 805	
Владеет 0.0384% долей в УК Общества	77			77
Дивиденды к выплате	77			77
Общество контролирует или оказывает значительное влияние на организацию	179 722	179 722		
Приобретение ценных бумаг	179 722	179 722		

Вид категории связанных лиц / Вид операции	Получено	Оплачено	Кредиторская задолженность	
			на 31.12.2022	на 31.12.2023
Бенефициарный владелец	602 060	402 137		199 923
Получение займов	400 000	400 000		
Проценты к уплате	2 137	2 137		
Дивиденды к выплате	199 923			199 923
Общий итог	794 022	724 459	130 436	200 000

10.5. Поручительства выданные, гарантии.

По состоянию на 31 декабря 2023 г Общество в отношении обязательств по обеспеченным банковским кредитам дочерних организаций со сроком погашения с 2026 г. по 2033 г., предоставило гарантии и поручительства в оценочной сумме 864 834 тыс. руб., залог долей дочерних организаций в сумме 150 тыс. руб.

Поручительства по обязательствам несвязанных сторон не выдавались.

10.6. Финансовые операции и займы.

Информация по займам, полученным и выданным, доходам и расходам по процентам раскрыта в п. 4.3, 4.13 и 5.3 настоящих Пояснений.

10.7. Размер вознаграждений основного (ключевого) управленческого персонала.

В 2023 году краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу начислены в размере 190 763 тыс. руб., в 2024 году планируется вознаграждение в сумме 54 629 тыс. руб. В состав основного управленческого персонала включены: директор, заместители директора, иные должностные лица. В состав краткосрочных вознаграждений включены оплата труда за указанные периоды, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, в пользу основного управленческого персонала.

В 2023 году Общество не производило начисление и выплаты долгосрочных вознаграждений.

Общество не планирует производить выплаты по долгосрочным вознаграждениям в 2024 году.

10.8. Сведения о бенефициарных владельцах.

Фамилия, имя, отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая);	Ким Игорь Владимирович
Дата рождения	12 января 1966 г.
Гражданство	Российская Федерация
Степень влияния бенефициарного собственника (например, акционера, директора и т.п.)	Владеет 99.9616% долей участия в уставном капитале общества

Директор

Пухов В.И.

«12» марта 2024 г.