Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Группа Вартон за 2023 год.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО Группа Вартон за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества Группа Вартон (далее также «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Акционерное общество Группа Вартон

Сокращенное наименование: АО Группа Вартон

Дата создания: 28.04.2020 года

ИНН/КПП 9731063281/773101001

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

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

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

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

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

АО Группа Вартон имеет следующие дочерние общества:

На 31.12.2023

№ пп	Наименование юридического лица
1	АО "БАЙКАЛ ЭЛЕКТРОНИКС"

На 31.12.2022

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета Общество применяет автоматизированную форму учета с

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

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы.

Определение уровня существенности

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

Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность

Организация создает резервы по сомнительным долгам.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности:

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

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

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

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

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

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

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

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

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

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

Доходы

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

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

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

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

Расходы

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

В состав прямых расходов включаются:

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

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

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

амортизация основных средств, непосредственно используемых для общехозяйственных нужд.

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

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

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

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением

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

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

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

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

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

Способы оценки имущества

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

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

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

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

Налог на прибыль

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

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

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в

бухгалтерском учете. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Информация по сегментам

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

Иное

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

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По строке 1170 Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные финансовые вложения Общества
По состоянию на 31.12.2023 долгосрочные вложения Общества составили 1 913 289 тыс. руб.

Структура финансовых вложений предоставлена следующим образом
- вклады в уставные капиталы юридических лиц – 679 592 тыс. руб.
- акции – 1 047 697 тыс. руб.
- процентные займы другим юридическим лицам – 186 000 тыс. руб.

Признаков обесценения финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 года не выявлено.

Дополнительная информация о финансовых вложениях, их структуре и движении раскрыта в п. 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2023 года сумма дебиторской задолженности составила 325 451 тыс. руб., в том числе
- долгосрочная дебиторская задолженность – 300 000 тыс. руб.
- краткосрочная дебиторская задолженность – 25 451 тыс. руб.

Долгосрочная задолженность отражена в разделе Внеоборотные активы строка 1190 Бухгалтерского баланса.

Краткосрочная задолженность отражена в разделе Оборотные активы строка 1230 Бухгалтерского баланса.

Основными дебиторами Общества являются:

№пп	Наименование дебитора	Сумма, в тыс. руб.	Доля в общей структуре задолженности, %	Примечание
Расчеты с покупателями и заказчиками				
1	АО Группа Астра	22 385	6,9	Краткосрочная задолженность
2	АО Инвестиционная компания Вартон	300 000	92,18	Долгосрочная задолженность
Прочие дебиторы				
1	АО Байкал электроникс	1 604	0,40	Краткосрочная задолженность
2	MOHAMMED AL DAHBASHI ADVOCATES AND LEGAL CONSULTANTS	1 389	0,40	Краткосрочная задолженность

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 не создавался в связи с

отсутствием сомнительной задолженности.

Дополнительная информация о дебиторской задолженности раскрыта в п. 5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023 года – 28 214 руб. в том числе

- остаток денежных средств на расчетных счетах –214 тыс. руб.
- денежные средства на депозитах сроком менее трех месяцев – 28 000 тыс. руб.
- остаток денежных средств на валютных счетах – 0 тыс. руб.
- остаток денежных средств в кассе – 0 тыс. руб.

6. КАПИТАЛ

По строке 1310 Бухгалтерского баланса отражается величина уставного капитала организации.

Уставный капитал Общества составил 1 млн. штук обыкновенных акций номиналом 10 руб., что составило 10 000 тыс. руб. На 31.12.2022 уставный капитал оплачен в полном объеме.

По итогам 2023 года базовый убыток на акцию составил 116,36 рублей. По итогам 2022 года базовый убыток на акцию составил 49,26 рублей.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По строке 1410 Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные кредиты и займы Общества, срок погашения которых на отчетную дату превышает 365 (366) дней.

На 31.12.2023 года Общество привлекло следующие заемные средства

Долгосрочные обязательства

№ пп	Кредитор	Вид обязательства	Дата возврата	Сумма, тыс. руб
1	ПАО СБЕРБАНК	Долгосрочный кредит процентный	28.12.2028	1 019 826
2	ИК ВАРТОН АО	Долгосрочный займ беспроцентный	31.12.2026	5 000
3	ЛАССАРД ООО	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	65 000
4	РУСБИТЕХ-АСТРА ООО	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	85 000
5	РУСБИТЕХ-АСТРА ООО	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	120 000
6	РУСБИТЕХ-АСТРА ООО	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	50 000
7	РУСБИТЕХ-АСТРА ООО	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	15 000
8	РУСБИТЕХ-АСТРА ООО	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	20 000
9	РУСБИТЕХ-АСТРА ООО	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	10 000
10	РУСБИТЕХ-АСТРА ООО	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	12 587
11	РУСБИТЕХ-АСТРА ООО	Долгосрочный займ процентный	31.01.2029	137 211
12	Сивцев Илья Игоревич	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	55 000
13	Сивцев Илья Игоревич	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	58 290
14	Сивцев Илья Игоревич	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	21 400
15	Сивцев Илья Игоревич	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	47 000
16	Сивцев Илья Игоревич	Долгосрочный займ беспроцентный	20.12.2028	6 600
17	Фролов Денис Владимирович	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	220 000
18	Фролов Денис Владимирович	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	233 160
19	Фролов Денис Владимирович	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	85 600
20	Фролов Денис Владимирович	Долгосрочный займ беспроцентный	31.01.2029	190 000
Итого				**2 456 674**

По строке 1510 Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные кредиты и займы срок погашения которых на отчетную дату не превышает 365 (366) дней.

Краткосрочные обязательства:

№п п	Кредитор	Вид обязательства	Дата возврата	Сумма обязательства, тыс. руб.
1	ПАО СБЕРБАНК	проценты по долгосрочному кредиту	ежемесячно до 25 числа	3 965
			Итого:	3 965

Таким образом, задолженность Общества по кредитам и займам на 31.12.2023 года составила 2 461 728 тыс. руб.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности выглядит следующим образом:
- долгосрочная кредиторская задолженность – 0 тыс. руб.
- краткосрочная кредиторская задолженность – 1 089 тыс. руб.

По строке 1510 бухгалтерского баланса отражается краткосрочная кредиторская задолженность Общества, которая по состоянию на 31.12.2023 составила 1 089 тыс. руб.

Основные кредиторы

№пп	Наименование кредитора	Сумма, в тыс. руб.	Доля в общей структуре задолженности, %
Прочие расчеты с контрагентами			
1	БАЙКАЛ ЭЛЕКТРОНИКС АО	1 061	97,43

Дополнительная информация о кредиторской задолженности раскрыта в п. 5.3 и 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах за 2023 год представлена ниже (ПБУ 10/99):

В 2023 году операции по основной деятельности отсутствовали

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

По строке 2220 отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Наименование статьи расхода	За 2023	За 2022
Аренда помещения	(84)	(75)
Коммунальные расходы	(19)	(18)
Оплата труда управленческого персонала	(64)	(65)
Страховые взносы	(20)	(20)
Юридические услуги	(610)	(473)
Программное обеспечение	(11)	(18)
Итого:	**(808)**	**(669)**

Дополнительная информация о затратах на производство раскрыта в п. 6 Пояснений к бухгалтерскому

балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражаются прочие доходы Общества, сумма которых за 2023 год составила 400 451 тыс. руб.

Наименование вида прочих доходов	За 2023	За 2022
Курсовые разницы	451	285
Доходы от продажи доли в уставном капитале другого юридического лица	400 000	
Итого	**400 451**	**285**

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражаются прочие расходы Общества, сумма которых за 2023 год составила 400 263 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование вида прочих расходов	За 2023	За 2022
Затраты на услуги банка	(107)	(101)
Курсовые разницы	(92)	(92)
Доходы от продажи доли в уставном капитале другого юридического лица	(400 000)	
Прочие расходы	(64)	(10)
Итого	**(400 263)**	**(203)**

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Общество создает оценочные обязательства по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

По строке 1540 Бухгалтерского баланса отражены резервы по отпускам по состоянию на 31.12.2023 в сумме 13 тыс. руб.

В 2023 году Обществом были созданы следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	использован резерв	2
Резерв по предстоящим отпускам	начислен резерв	6

Ожидаемый срок использования резерва – в течение 2024 года.

11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о налоге на прибыль и временных разницах

Наименование	2023		2022	
	Налоговая база	налог на прибыль, отложенный налоговый актив, обязательство (20%)	Налоговая база	налог на прибыль, отложенный налоговый актив, обязательство (20%)
Налог на прибыль	-145 445	-	-50 087	-
Отложенные налоги в т.ч.	145 450	29 090	4 130	826

Вычитаемая временная разница	145 450	29 090	72 315	14 463
Налогооблагаемая временная разница	0	0	-68 185	-13 637

Отложенные налоговые активы и обязательства

	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Отложенные налоговые активы	53 949	24 859	10 396
2	Отложенные налоговые обязательства	30 911	30 911	17 274

По строке 2400 Отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) Общества

	За 2023	За 2022
Чистая прибыль	(116 356)	(49 261)

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- приобретение финансовых вложений;
- оказание услуг;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны Общества в 2023 году:

Состав аффилированных лиц на 31.12.2023[1]

№пп	Группа связанных сторон	Критерий отнесения к группе
1	Контролирующие	Юридические и физические лица, имеющие право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, бенефициарный владелец, акционер
		Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
2	Дочерние компании	Общество имеет преобладающую долю участия в уставном капитале юридического лица
3	Лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит АО Группа Вартон	Юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)

13. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В 2023 году организация проводила следующие операции со связанными сторонами (тыс. руб. без НДС):

Наименование операций	Объем совершенных операций в отчетном периоде, тыс. руб. (без НДС)			
	Контролирующие связанные стороны	Лица, Принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит АО Группа Вартон	Дочерние общества	Итого за 2023
Продажа долей в уставных капиталах юридических лиц	-	400 000	-	400 000

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

Проценты к уплате по договору займа	-	2 073		2 073
Получение займа	243 600	18 222		261 822
Оплаты по агентскому договору				
Проценты начисленные по займам			981	981
Выдача займа			186 000	186 000

Операции со связанными сторонами привели к образованию следующих остатков:

Вид задолженности	31.12.2023		
	Контролирующие связанные стороны	Дочерние общества	Лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит АО Группа Вартон
Дебиторская задолженность, в т.ч.	-	-	322 385
- связанная с реализацией	-	-	322 385
- беспроцентные займы	-	613	-
Заемные средства полученные	917 050	-	519 798
Заемные средства выданные		186 981	
Кредиторская задолженность		1 060	

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относятся:
- члены совета директоров
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор
- должностные лица Общества, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации

Общество в 2023году выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу в сумме 50,1 тыс. руб., в 2022 – 54,5 тыс. руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условия ведения деятельности

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

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

Рыночные риски

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

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств изменится в связи с изменением курсов иностранных валют. Операции Общества ведутся в российских рублях, вследствие чего АО Группа Вартон не подвержено валютному риску

Процентный риск вызван, в основном, возможностью роста процентной ставки по долгосрочным долговым обязательствам Общества. В структуре заемных средств общества присутствуют как процентные, так беспроцентные привлеченные средства. По процентным кредитам и займам ставка не привязана к ключевой, в следствии чего, не смотря на рост ключевой ставки на протяжении 2023 года данные колебании не отразились на деятельности Общества.

Общество в безусловном порядке исполняет свои обязательства перед кредиторами в срок и в полном объеме.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и

подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам и др. Риск ликвидности - это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

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

Другие риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. Не представляется возможным оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Общества.

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

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

15. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики Общества на 2023 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2023 года чистые активы Общества составляют (171 514) тыс. руб., 31.12.2022 года чистые активы Общества составляют (55 158) тыс. руб.

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

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

Генеральный директор **Сивцев Илья Игоревич**

29.02.2024

