

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

18.04. 2024 г.

1. Общие сведения
 - 1.1. Реквизиты
 - 1.2. Численность сотрудников
 - 1.3. Информация об органах управления Общества
 - 1.4. Основа составления бухгалтерской отчетности
2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой
 - 2.1. Способы ведения учета
 - 2.1.1. Основные средства и капитальные вложения
 - 2.1.2. Нематериальные активы
 - 2.1.3. Запасы
 - 2.1.4. Финансовые вложения
 - 2.1.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам
 - 2.1.6. Расчеты по налогу на прибыль
 - 2.1.7. Аренда
 - 2.1.8. Доходы и расходы
 - 2.1.9. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте
 - 2.1.10. Изменения в учетной политике
 - 2.2. Информация по отчетности
3. Информация об отдельных активах и обязательствах
 - 3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте
 - 3.1.1. Величина курсовых разниц за отчетный период
 - 3.1.2. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату
 - 3.2. Нематериальные активы
 - 3.2.1. Движение нематериальных активов
 - 3.2.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью
 - 3.2.3. Незавершенные НМА
 - 3.3. Основные средства
 - 3.3.1. Движение основных средств
 - 3.3.2. Незавершенные капитальные вложения
 - 3.3.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации
 - 3.4. Запасы
 - 3.5. Прочие оборотные активы
 - 3.6. *Финансовые вложения*
 - 3.6.1. Структура финансовых вложений
 - 3.6.2. Расшифровка долевых финансовых вложений
 - 3.6.3. Расшифровка долговые финансовые вложения
 - 3.6.4. Структура финансовых вложений по форме
 - 3.6.5. Долгосрочные финансовые вложения
 - 3.7. Дебиторская задолженность
 - 3.8. Денежные средства и их эквиваленты
 - 3.9. Уставный, добавочный и резервный капитал
 - 3.10. Кредиторская задолженность
 - 3.10.1. Долгосрочная кредиторская задолженность
 - 3.10.2. Долгосрочные кредиты и займы
 - 3.10.3. Краткосрочная кредиторская задолженность
 - 3.10.4. Краткосрочные кредиты и займы
 - 3.10.5. Информация о процентах по кредитам и займам

- 3.11 Налог на прибыль
- 3.12 . Оценочные резервы
- 3.12.1 Резерв по сомнительным долгам
- 3.13 Обязательства, выданные Обществом
- 3.14 Выручка и прочие доходы
- 3.15 Себестоимость работ, услуг, управленческие расходы и прочие расходы
- 3.16 Прибыль, приходящаяся на одну акцию
- 4. Чистые активы
- 5. Расшифровка отдельных показателей Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года
- 6. Собрание акционеров
- 7. Связанные стороны
- 8. Информация по сегментам
- 9. События после отчетной даты
- 10. Информация о затратах на энергоресурсы без проведения аудита
- 11. Операционная среда и риски
- 11.1 Операционная среда
- 11.2 Правовые риски
- 11.3 Риски, связанные с изменением налогового законодательства
- 11.4 Валютный риск
- 11.5 Репутационные риски
- 12. Информация об экологической деятельности без проведения аудита
- 13. Информация по прекращаемой деятельности
- 14. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Общие сведения:

1.1. Реквизиты:

Полное наименование	Акционерное общество "Ю-Ти-Джи Групп"
Краткое наименование	АО "Ю-Ти-Джи Групп"
Организационно-правовая форма	Акционерное общество
Форма собственности	частная
ИНН	7724237737
КПП	772701001
ОГРН	1037700245252
Вид(ы) деятельности	52.23.19 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с воздушным транспортом
ОКПО	58415473
Юридический Адрес	117638, Москва г, Одесская улица, дом № 2, этаж 18, ком.31
Фактический (почтовый) адрес:	117638, Москва г, Одесская улица, дом № 2, этаж 18, ком.31

1.2. Численность сотрудников:

Наименование подразделения	Среднесписочная численность работников чел.	
	2022	2023
Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников	42,6	47,7
Итого	42,6	47,7

1.3. Информация об органах управления Общества:

Основной управленческий персонал Общества.

В проверяемом периоде Основным управленческим и исполнительным органом Общества является Генеральный директор Тизин Дмитрий Анатольевич.

В 2023 году Генеральному директору Общества начислено 5 030,6 тыс. руб., в том числе:

- ✓ заработная плата в сумме 4 236,4 тыс. руб.;
- ✓ вознаграждения по итогам работы за год не выплачивалось;
- ✓ ежегодные отпускные (в т.ч. компенсация за неотгуленный отпуск) в сумме 682,8 тыс. руб.;
- ✓ единовременная выплата к отпуску не выплачивалась;
- ✓ оплата больничного листа не выплачивалась;
- ✓ оплата дней нахождения в командировке 111,4 тыс. руб.;

В 2022 году Генеральному директору Общества начислено 5 539,89 тыс. руб., в том числе:

- ✓ заработная плата в сумме 5 266,10 тыс. руб.;
- ✓ вознаграждения по итогам работы за год не выплачивалось;
- ✓ ежегодные отпускные (в т.ч. компенсация за неотгуленный отпуск) 251,07 тыс. руб.;
- ✓ единовременная выплата к отпуску не выплачивалась;
- ✓ оплата больничного листа не выплачивалась;
- ✓ оплата дней нахождения в командировке 22,72 тыс. руб.;

Задолженность перед основным управленческим персоналом является краткосрочной. Долгосрочная задолженность отсутствует.

Во внебюджетные фонды (ПФР, ФФОМС, ФСС) были произведены отчисления:

(тыс. руб.)

2023	2022
787 7	861,19

1.4. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это система показателей, отражающих финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период Общества в целом. Состав предоставляемых документов определяется ежеквартально.

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Обществом применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с применением специализированных компьютерных программ «1С8: Бухгалтерия предприятия», «1С8: Зарплата и управление персоналом».

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

2.1. Способы ведения учета

2.1.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со стоимостью менее 100 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Контроль за движением таких активов организуется с использованием забалансового счета МЦ.01.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к

учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Срок полезного использования объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из:

- ожидаемого срока полезного использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта (в соответствии с тех.документацией);

- аналогично с уже имеющимися на учете объектами;

- в соответствии с технической документацией производителя;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету, при наличии соответствующей документально подтвержденной информации.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

а) здания, строения, помещения;

б) сооружения;

в) машины и оборудование (кроме офисного);

г) офисное оборудование (компьютерное и прочее);

д) транспортные средства (легковые и грузовые автомобили, спецтранспорт);

е) производственное оборудование и хозяйственный инвентарь;

ж) другие виды основных средств.

Переоценка и обесценение ОС и капитальных вложений

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Затраты на изготовление и монтаж объектов основных средств хозяйственным способом включаются в первоначальную стоимость основного средства на основании Калькуляции (Приложение №2 к Учетной политике) и Отчета о расходовании материалов (Приложение №3 к Учетной политике). Документы, указанные в настоящем разделе предоставляются подразделением ответственным за выполнение работ.

Арендованные основные средства, по которым в соответствии с ФСБУ 25/2018 не признается право пользования активом, учитываются на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договоре. В случае отсутствия в договоре сведений о стоимостной оценке, арендованные основные средства учитываются в условной оценке «1 объект = 1 рубль». Аналитический учет по счету 001 "Арендованные основные средства" ведется по каждому объекту арендованных основных средств.

2.1.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" \(ПБУ 14/2007\)](#), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.

(Основание: п. 25 ПБУ 14/2007)

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак. Впоследствии срок полезного использования товарного знака может быть уточнен:

- уменьшен, если организация намерена прекратить его использование до истечения срока действия свидетельства на товарный знак;
- увеличен, если организация намерена продлить действие свидетельства на товарный знак.

(Основание: п. п. 26, 27 ПБУ 14/2007)

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется

на необходимость его уточнения.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007)

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н)

Переоценка НМА и проверка их на обесценение не производятся.

(Основание: п. п. 17, 22 ПБУ 14/2007)

2.1.3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Для целей бухучета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019).

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

Фактическая себестоимость запасов формируется из затрат, поименованных в п. 11 ФСБУ 5/2019.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

(Основание: п. 12 ФСБУ 5/2019).

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов, определяемая в порядке, предусмотренном п. 9 МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости, а именно, цена, которая была бы получена при продаже имущества в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

(Основание: п. 15 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство и списании запасов Общество оценивает запасы по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

(Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019).

На отчетную дату запасы (сырье, материалы, готовая продукция, товары и др.) отражаются в учете Общества по наименьшей из следующих величин:

✓ по фактической себестоимости;

✓ чистой стоимости продажи.

Чистая стоимость продажи определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

(Основание: п. п. 28, 29 ФСБУ 5/2019).

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи (обесценении) Обществом создается резерв под обесценение запасов. Признаками обесценения являются: моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов и т.п.

Резерв под обесценение формируется на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Резерв под снижение стоимости материалов формируется ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.

Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

(Основание: п. 30 ФСБУ 5/2019, п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99).

Учет спецодежды ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Спецодежда принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью спецодежды, приобретенной за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

(Основание: п. 10 ФСБУ 5/2019).

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, учитывается в составе запасов и списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

(Основание: пп. б п. 3 ФСБУ 5/2019).

Оценка спецодежды, отпущенной со склада, а также оставшейся на складе, производится по себестоимости первых по времени приобретения единиц.

(Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019).

Если спецодежда со сроком использования более года (операционного цикла, превышающего год) имеет стоимость в пределах установленного лимита 100 тыс. рублей, то она учитывается в составе запасов и списывается на расходы в полной сумме по мере отпуска в эксплуатацию.

Спецодежда со сроком использования более года (операционного цикла, превышающего год) и стоимостью выше установленного лимита 100 тыс. рублей, подлежит учету в составе основных средств.

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020).

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, учитывается в соответствии с правилами учета основных средств.

2.1.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений"](#) ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты с персоналом по предоставленным займам".

(Основание: [Инструкция по применению Плана счетов](#))

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета". Краткосрочные депозиты сроком до трех месяцев Общество квалифицирует как денежные эквиваленты и учитывает их в составе денежных средств.

(Основание: [Инструкция по применению Плана счетов](#))

2.1.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам"](#) (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

(Основание: абз. 3 п. 7 ПБУ 15/2008)

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

(Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 15/2008)

По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

В качестве суммы затрат на инвестиционный актив, осуществленных за счет заемных средств, берется средняя балансовая стоимость инвестиционного актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и заканчивающийся на отчетную дату.

(Основание: п. 14 ПБУ 15/2008, п. 7 ПБУ 1/2008, п. п. 14, 18 IAS 23)

2.1.6. Расчеты по налогу 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 N 114н.

Учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. 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.

(Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по арендным

обязательствам и процентам по обязательствам рассчитываются и отражаются развернуто.

2.1.7. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при одновременном выполнении следующих условий:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с п. 10.1.2. учетной политики, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Учет при передаче имущества в аренду

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

Стоимость обязательства по аренде принимается равной приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

Дисконтирование арендного обязательства применяется с использованием ставки, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В качестве ставки дисконтирования применяются процентные ставки по кредитным операциям, размещенные на сайте Центрального банка Российской Федерации. При отражении операций по учету аренды организацией применяется ставка на долгосрочные кредиты нефинансовым организациям, действующая на дату поступления объекта аренды или на дату изменения величины обязательства по аренде.

(Основание: п. 22 ФСБУ 25/2018)

Право пользования активом признается по фактической стоимости.
(Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)

2.1.8. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с *Положением* по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и *Положением* по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации следующих услуг:

- сдача в аренду офисных помещений;
 - услуги по подбору и привлечению потенциальных клиентов;
 - услуги по финансовому сопровождению;
 - услуги по кадровому сопровождению;
 - услуги по юридическому сопровождению;
 - услуги по информационно-техническому сопровождению;
 - услуги по маркетинговому сопровождению;
 - услуги по сопровождению закупочной деятельности;
 - услуги по сопровождению системы менеджмента качества и технологий;
 - услуги по сопровождению хозяйственной деятельности и строительных работ;
 - услуги по коммерческому сопровождению;
 - предоставление кредитов и займов;
 - предоставление права использования программного обеспечения;
 - предоставление в аренду транспортных средств и прочего имущества;
- Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Датой признания доходов является дата акта приема-передачи выполненных работ и оказанных услуг. Бухгалтерский учет ведется по моменту оказания услуг, выполнения работ и предъявления в адрес Покупателей и Заказчиков расчетных документов (Счетов, счетов-фактур), т.е. по методу начисления («по отгрузке»). При реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору, договору поручения) датой получения дохода от реализации признается дата, указанная в отчете комиссионера (агента, поверенного) о реализации.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают, исходя из условий сделок и принципа равномерности и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы на ремонт основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат. Ремонтный фонд не создается.

Затраты на выполнение текущего ремонта хозяйственным способом включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта и отражаются в учете на основании Отчета о расходовании материалов (Приложение №3 к Учетной политике). Документы, указанные в настоящем разделе предоставляются подразделением, ответственным за выполнение работ.

Производственные расходы прошлых отчетных периодов, документы по которым поступили в бухгалтерию в текущем отчетном периоде, отражаются в составе прочих расходов по статье «Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году».

Учет затрат на производство ведется по подразделениям и отражается по дебету счета 20 «Основное производство». Учет затрат на управление организацией отражается по дебету 26 «Общехозяйственные расходы».

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Срок списания расходов, связанных с приобретением лицензии на результат

интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, устанавливается в соответствии со сроком действия лицензии, указанным в договоре. В случае, если договором указано, что лицензия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации действует бессрочно, срок списания расходов на ее приобретение устанавливается равным 5 лет.

(Основание: п. 4 ст. 1235 ГК РФ).

2.1.9. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

(Основание: п. 5 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

2.1.10. Изменения в учетной политике

В 2023 году в Учетную политику Общества для целей бухгалтерского и налогового учета существенные изменения не вносились.

С 2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н.

2.2. Информация по отчетности

Данная годовая бухгалтерская отчетность является исправленной (не утвержденная Акционерами) и заменяет первоначально представленную годовую бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31.12.2023г, направленную в ИФНС 01.04.2024г. Исправления связаны со следующим:

- ✓ в связи с технической ошибкой при отражении суммы дивидендов, начисленных Обществу дочерней компанией;
- ✓ в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Обществом не было направлено Пояснение к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Корректировки представлены в таблицах:

- ✓ Таблица № 1 «Бухгалтерский баланс на 31.12.2023»;
- ✓ Таблица № 2 «Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года»;

✓ Таблица № 3 «Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2023 года»:

Таблица № 1:

Код строки	Наименование показателя	До исправления на 31.12.2023, тыс. руб.	После исправления на 31.12.2023, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб. (+,-)
1	2	3	4	5 (гр.4-гр.3)
	АКТИВ			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1230	Дебиторская задолженность	575 532	532 853	-42 679
1200	Итого по разделу II	846 268	803 589	-42 679
1600	БАЛАНС	3 649 594	3 606 915	-42 679
	ПАССИВ			
	III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 600 281	3 557 602	-42 679
1300	Итого по разделу III	3 600 358	3 557 679	-42 679
1700	БАЛАНС	3 649 594	3 606 915	-42 679

Таблица № 2

Код строки	Наименование показателя	До исправления за январь-декабрь 2023 года, тыс. руб.	После исправления за январь-декабрь 2023 года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб. (+,-)
1	2	3	4	5 (гр.4-гр.3)
2310	Доходы от участия в других организациях	361 541	318 861	-42 680
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	602 681	560 001	-42 680
2400	Чистая прибыль (убыток)	554 145	511 465	-42 680

Таблица № 3

Код строки	Наименование показателя	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.			Итого, тыс. руб.		
		До исправления	После исправления	Изменение (+,-)	До исправления	После исправления	Изменение (+,-)
3310	Увеличение капитала-всего:	554 547	511 867	-42 680	554 547	511 867	-42 680
3311	в т.ч.; чистая прибыль	554 145	511 465	-42 680	554 145	511 465	-42 680
3300	Величина капитала на 31.12.2023	3 600 281	3 557 602	-42 679	3 600 358	3 557 679	-42 679

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Дебиторская и кредиторская задолженность в иностранной валюте отражается Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального банка РФ, действующему на отчетную дату.

Денежные знаки в кассе Общества, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской

отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

3.1.1 Величина курсовых разниц за отчетный период

(тыс. руб.)

Курсовые разницы	2022 год	2023 год
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	623	139
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	667	131

3.1.2 Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

(руб.)

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023	Курс ЦБ РФ на 31.12.2022	Курс ЦБ РФ на 31.12.2021
1 USD	89,6883	70,3375	74,2926
1 EUR	99,1919	75,6553	84,0695

3.2 Нематериальные активы

3.2.1 Движение нематериальных активов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Выбыло		Изменения за период	Переоценка			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2023г	39425	(6613)	13847	-	(828)	(3767)	-	-	-	53 272	(9 552)
	за 2022г	19 396	(2 216)	20 029	-	-	(4 397)	-	-	-	39 425	(6 613)
	за 2021г	8 945	(809)	10 451	-	-	(1 407)	-	-	-	19 396	(2 216)
в том числе:												
Прочие нематериальные активы	за 2023г	38992	(6408)	13847	-	(828)	(3727)	-	-	-	52 840	(9307)
	за 2022г	19 082	(2 049)	19 910	-	-	(4 359)	-	-	-	38 992	(6 408)
	за 2021г	8 688	(668)	10 394	-	-	(1 381)	-	-	-	19 082	(2 049)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2023г	432	(205)	0	-	-	(40)	-	-	-	432	(245)
	за 2022г	314	(167)	119	-	-	(38)	-	-	-	432	(205)
	за 2021г	257	(141)	57	-	-	(26)	-	-	-	314	(167)

3.2.2 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

(тыс. руб.)

Наименование НМА	Остаток на 31.12.2023 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2021 г.
Товарный знак «ГЛОНАСС» №187084, инв. № 016	19	-	-	19	-	-	19
Товарный знак «ГЛОНАСС» № 298302	27	-	-	27	-	-	27
Аккредитация (ТКП), инв. №015	25	-	-	25	-	-	25
Товарный знак (знак обслуживания) № 548868	65	-	-	-	-	-	-
Товарный знак (знак обслуживания) №415942	25	-	-	25	-	-	25
Интернет-сайт GMC	55	-	-	55	-	-	-
Преобразов, текстов договоров из графичес формате в формат PDF	35	-	-	35	-	-	-
Преобразов. текстов договора из графичес форматов в формат PDF	25	-	-	25	-	-	-
Программное обеспечение "Ведение склада"	80	-	-	80	-	-	-
Програмное обеспечение "Сличение остатков авиационно-техн имущ-ва	250	-	-	250	-	-	-
Разработке программного обеспечения "Заправка С"	45	-	-	45	-	-	-
Итого	651	-	-	586	-	-	96

3.2.3 Незавершенные НМА

В составе капитальных вложений на 31.12.2023 числятся капитальные вложения в создание НМА в сумме 81 835 тыс. руб.; на 31.12.2022 числятся капитальные вложения в создание НМА в сумме 67 134 тыс. руб.; на 31.12.2021 числятся капитальные вложения в создание НМА в сумме 11 589 тыс. руб.

3.3 Основные средства

3.3.1 Движение основных средств

Наименование показателя	Период	На 01.01.____, тыс. руб.		Поступило	Изменения за период			Переоценка		На 31.12.____	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло объектов			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	613496	(102323)	25 494	(85 828)	2 450	(40 251)	-	-	553 162	(140125)
	за 2022г.	562 192	(71 449)	52 286	(982)	255	(31 129)	-	-	613 496	(102 323)
	за 2021г.	560 147	(57 017)	12 691	-	-	(26 256)	-	-	572 838	(83 273)
в том числе: Офисное оборудование	за 2023г.	91305	(29581)	3 611	-	120	(14433)	-	-	94 916	(43 894)
	за 2022г.	47 785	(19 517)	43 521	-	-	(10 064)	-	-	91 305	(29 581)
	за 2021г.	54 693	(21 404)	5 865	-	-	(10 147)	-	-	60 558	(31 551)
Здания	за 2023г.	417 811	(64112)	-	-	-	(14476)	-	-	417 811	(78588)
	за 2022г.	417 811	(49 390)	-	-	-	(14 722)	-	-	417 811	(64 112)
	за 2021г.	417 811	(33 520)	-	-	-	(14 762)	-	-	417 811	(48 282)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	857	(609)	1822-	-	-	(340)	-	-	2 679	(949)
	за 2022г.	857	(485)	-	-	-	(124)	-	-	857	(609)
	за 2021г.	1 300	(784)	-	-	-	(330)	-	-	1 300	(1 014)
Транспортные средства	за 2023г.	18 676	(5692)	16938	-	-	(10093)	-	-	35 614	(15785)
	за 2022г.	12 126	(2 126)	6 550	-	-	(3 635)	-	-	18 676	(5 692)
	за 2021г.	5 300	(1 309)	6 826-	-	-	(1 117)	-	-	12 126	(2 426)
Земля	за 2023г.	81 044	-	-	(81 044)	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	81 044	-	-	-	-	-	-	-	81 044	-
	за 2021г.	81 044	-	-	-	-	-	-	-	81 044	-
Другие виды основных средств	за 2023г.	3803	(2329)-	3123-	4784-	2330	(909)	-	-	2 142	(908)
	за 2022г.	3 761	-	1023	(982)-	-	-	-	-	3 803	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3.2 Незавершенные капитальные вложения

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Незавершенные капитальные вложения на начало года	496 971	163 077	2 596
Вложения в объекты в течение периода, включая:	499 012	337 310	173 766
- земля	0	0	0
- строительство, модернизация и реконструкция действующих объектов	0	0	0
- строительство новых объектов	477 051	316 769	163 193
- приобретение прочих объектов	21 961	20 541	10 573
Выбытие и перевод объектов в течение периода, включая:	(995 706)	(3 416)	(13 285)
- введено в эксплуатацию	(995 706)	(3 416)	(13 285)
- списано	0	0	0
Незавершенные капитальные вложения на конец года	277	496 971	163 077

3.3.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

(тыс. руб.)

Наименование объекта ОС	на 31.12.2023	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	на 31.12.2022	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости
Компьютер 000023694	250	250	0	0	0	0
Компьютер 000023693	249	249	0	0	0	0
Итого	499	499	0	0	0	0

3.4 Запасы

(тыс. руб.)

Виды Запасов	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности в т.ч.	0	191	2
Дизельное топливо	0	0	2
Товары на складе	0	191	0
Спецодежда	0	0	0

3.5 Прочие оборотные активы

(тыс. руб.)

Виды МПЗ	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	0	0	0
Расходы будущих периодов	4 609	5 625	5 356
Итого	4 609	5 625	5 356

3.6 Финансовые вложения

3.6.1 Структура финансовых вложений

(тыс. руб.)

Финансовые вложения	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Долевые (расшифровка в п. 3.6.2.)	976 804	34 604	34 072
Долговые (расшифровка в п. 3.6.3.)	1 330 243	1 291 148	1 330 677
Итого	2 307 047	1 325 752	1 364 749

3.6.2 Расшифровка долевых финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2023		на 31.12.2022		на 31.12.2021	
	Доля владения, %	Сумма, тыс. руб.	Доля владения, %	Сумма, тыс. руб.	Доля владения, %	Сумма, тыс. руб.
U SYSTEMS, LLC	75	16 745	75	16 745	75	16 745
АЭРОКИТ ООО	100	1 415	100	1 415	81	1 035
АЭРОСМАРТ СИСТЕМЫ ООО	100	10	100	10	85	8
ДИ АЙС ООО	100	946 002	100	4 075	100	4 075
ФРОСТ ООО	71	7 143	71	7 143	71	7 143
Ю-ТИ-ДЖИ ДОМОДЕДОВО ООО	100	500	100	500	100	500
Ю-Ти-Джи ИНЖИНИРИНГ (бывший ПУЛКОВО ООО)	100	2 593	100	2 593	100	2 593
Ю-Ти-Джи Внуково ООО	49	5	49	5	49	5
Ю-Ти-Джи-Экспресс ЗАО	35	35	35	35	35	35
Ю-ТИ-ДЖИ ИНЖИНИРИНГ ООО	100	100	100	100	100	100
ООО "Ю-Ти-Джи Сервис Эквипмент"	93	93	93	93	93	93
ООО "Ю-Ти-Джи Тренинг"	100	1 000	100	1 000	100	1 000
ООО "Ю-Ти-Джи Холдинг"	100	1013	74	740	74	740
ООО «Ю-Ти-Джи Интегрейшн»	100	100	100	100	-	-
ООО «Ю-Ти-Джи ИМПЕКС»	100	50	100	50	-	-
Итого	X	976 804	X	34 604	X	34 072

3.6.3 Расшифровка долговые финансовые вложения

(тыс. руб.)

Заемщик	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Займы, выданные другим организациям	105 243	66 148	105 677
Вклад в имущество ООО «Ю-Ти-Джи Внуково» акциями АО «Ю-Ти-Джи»*	1 225 000	1 225 000	1 225 000
Итого	1 330 243	1 291 148	1 330 677

3.6.4 Структура финансовых вложений по форме

(тыс. руб.)

Финансовые вложения	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Акции:	35	35	35
АО «Ю-Ти-Джи»	0	0	0
ЗАО «Ю-Ти-Джи ЭКСПРЕСС»	35	35	35
ПАИ: в том числе:	976 769	34 569	34 037

Финансовые вложения	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
-U SYSTEMS, LLC	16 745	16 745	16 745
-АЭРОКИТ ООО	1 415	1 415	1 035
-АЭРОСМАРТ СИСТЕМЫ ООО	10	10	8
-ДИ АЙС ООО	946 002	4 075	4075
-Ю-ТИ-ДЖИ ДОМОДЕДОВО ООО	500	500	500
- Ю-ТИ-ДЖИ ИНЖИНИРИНГ ООО	2 593	2 593	2593
- Ю-Ти-Джи Внуково ООО	5	5	5
-ФРОСТ ООО	7 143	7 143	7 143
- ООО "Ю-Ти-Джи Инжиниринг"	100	100	100
ООО "Ю-Ти-Джи Сервис Эквипмент"	93	93	93
ООО "Ю-Ти-Джи Тренинг"	1 000	1 000	1 000
ООО "Ю-Ти-Джи Холдинг"	1013	740	740
ООО "Ю-Ти-Джи ИМПЕКС"	50	50	0
ООО "Ю-Ти-Джи Интергрейшн"	100	100	0
Итого	976 769	34 604	34 072

(тыс. руб.)

Финансовые вложения по срокам погашения	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Краткосрочные (до 1 года) в т.ч.:	50 000	58 505	0
ООО "Ю-Ти-Джи Внуково"	0	51 450	0
ООО "АэроКит"	0	7 055	0
КОРПУСГРУПП УРАЛ ООО	50 000	0	0
Среднесрочные (свыше 1 года) в т.ч.:	55 243	7 643	105 677
ООО "АэроКит"	7 643	7 643	
ООО "Ю-ТИ-ДЖИ ИНЖИНИРИНГ" (бывш. Пулково)	47 600	0	0
Итого	105 243	66 148	105 677

3.6.5 Долгосрочные финансовые вложения

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 г. не создавался, в связи с тем, что финансовые вложения не имеют признаков обесценения.

Финансовые вложения в Обществе были осуществлены в 2023 г., 2022 г., 2021 г путем приобретения долей и отражены на балансе в сумме фактических затрат на их приобретение.

3.7 Дебиторская задолженность

Вся дебиторская задолженность носит текущий характер и является краткосрочной.

(тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	98 431	114 857	126 677
Авансы выданные	0	0	12 726
Прочая	434 422	352 623	748 045
в т.ч. беспроцентные займы	113 944	22 900	0
Итого	532 853	467 480	887 448

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Просроченная задолженность на срок свыше 365 дней	0	4 083	4 083
Резерв по сомнительным долгам	2 202	0	0
Итого	2 202	4 083	4 083

3.8 Денежные средства и их эквиваленты

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности. Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств:

- ✓ суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- ✓ суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- ✓ обособленно отражаются остатки полученных авансовых платежей от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, не погашенные по состоянию на отчетную дату;
- ✓ обособленно отражаются остатки авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, не погашенные на отчетную дату.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Средства в кассе	69	105	17
Средства на расчетных счетах	1 057	120 062	12 790
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах	215 000	0	0
Итого	216 127	120 167	12 807

Суммы, представленные в строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса на отчетную дату (графа 3) и на 31 декабря предыдущего года (графа 4), равны данным в ОДДС по строкам "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода" (строка 4500) и "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода" (строка 4450) соответственно.

3.9 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. составляет 72 тыс. руб. и состоит из 720 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая и принадлежит одному акционеру:

Наименование компании	Доля в уставном капитале	Сумма в тыс. руб.
Тизин Д.А.	100	72
Итого	100	72

Уставный капитал в размере 72 100 руб. зарегистрирован 05.02.2021 г.

Бенефициарным владельцем Общества является: Тизин Дмитрий Анатольевич - процент владения 100 %.

Добавочный капитал в Обществе отсутствует.

В соответствии с законодательством в Обществе создан резервный капитал в размере 6,9 % от уставного капитала – 5 тыс. руб. Уставный капитал сформирован полностью.

3.10 Кредиторская задолженность

3.10.1 Долгосрочная кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Кредиты	0	0	36 889
Прочие обязательства в т.ч.	1 713	5 353	4 626
-расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0	0
-задолженность по лизинговым платежам	1 713	5 353	4 626
Итого	1 713	5 353	41 515

3.10.2 Долгосрочные кредиты и займы

(тыс. руб.)

Кредитор	Дата погашения	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
РАЙФФАЙЗЕН БАНК	17.03.2023	0	0	36 889
Итого		0	0	36 889

Справка: Сумма кредита, полученного от РАФФАЙЗЕНБАНКА в соответствии с кредитным соглашением 40279-MSK от 19.03.2020, досрочно погашен 14.02.2022г.

3.10.3 Краткосрочная кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Заемные средства (стр. 1510), всего:	0	32 558	88 125
В.т.ч. кредиты	0	32 558	88 125
- займы	0	0	0
Кредиторская задолженность (стр.1520), в т.ч.:	33 656	111 241	172 525
-расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 054	8 494	20 986
-авансы полученные	0	0	356
-расчеты по налогам и взносам	13 733	19 044	7 269
-прочая	10 869	83 703	143 914

3.10.4 Краткосрочные кредиты и займы

(тыс. руб.)

Кредитор	Дата погашения	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
РАЙФФАЙЗЕН БАНК	11.02.2022	0	0	87 562
ООО "Ю-ТИ-ДЖИ ПИ ЭЙ"	30.06.2023	0	31 000	0
Итого		0	31 000	87 562

3.10.5 Информация о процентах по кредитам и займам

(тыс. руб.)

Кредитор	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
РАЙФФАЙЗЕН БАНК	0	0	563
ООО "Ю-ТИ-ДЖИ ПИ ЭЙ"	0	1 558	0
Итого	0	1 558	563

3.11 Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о финансовых результатах за 2021 г., 2022 г. и 2023 г. следующие показатели:

(тыс. руб.)

Показатель	2023г.	2022г.	2021г.
Балансовая прибыль (до налогообложения) по результатам деятельности	560 001	299 833	2 919 864
Условный доход (расход)	112 000	59 967	583 973
Постоянные налоговые обязательства (активы)	(63 747)	(7 363)	(550 994)
Изменение отложенных налоговых обязательств	568	(1 375)	(20)
Изменение отложенных налоговых активов	277	(74)	(473)
2023 год	Сумма разницы	ОНО	ОНА
Разницы в части признания расходов по амортизационной премии ОС производственного и общехозяйственного назначения	5 310	1065	3
Разницы в части признания расходов на внеоборотные активы	235	-47	0
Разницы в части признания расходов будущего периода	395	0	-79
Отчисления в оценочные резервы	1 350	0	270
Разницы в части признания расходов НМА	2 205	-441	0
Доходы будущих периодов	461	-92	0
Резервы сомнительных долгов	2 202		440
Проценты по обязательствам	430	86	0
Арендные обязательства		-3	-357
Итого		568	277

Чистая прибыль Общества по результатам деятельности за 2023 год составила 511 465 тыс. руб.; за 2022 год составила 247 229 тыс. руб.; за 2021 год составила 2 886 886 тыс. руб.

Текущая прибыль для налогообложения в целом по Обществу за 2023 год составила 245 501 тыс. руб.; за 2022 год составила 255 770 тыс. руб.; за 2021 год составила 162 429 тыс. руб.

Налог на прибыль Общества за 2023 год составила 49 100 тыс. руб.; за 2022 год составила 51 154 тыс. руб.; за 2021 год составила 32 486 тыс. руб.

3.12 Оценочные резервы

3.12.1 Резерв по сомнительным долгам

(тыс. руб.) Контрагент	Величина резерва на 31.12.2023	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного в составе прочих доходов	Величина резерва, использованного в этом году	Величина резерва на 31.12.2023
Мераждинова Зульфия Шарапидиновна ИП	243	243			243
Рудаков Александр Владимирович ИП	170	170			170
СЦПРО ООО	11	11			11
C.KANE AVIATION LTD	1 285	1 285			1 285
D. KATSIS LLC	352	352			352
U SYSTEMS, LLC	141	141			141
Итого	2 202	2 202			2 202

3.12.2 Оценочное обязательство под создание резерва на отпуска

В 2023 году Обществом создан резерв на оплату отпусков. Движение оценочного обязательства в 2023 году представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2 981	7 949	(6 490)	(110)	4 330
Обязательства по ежегодным отпускам	2 981	7 949	(490)	(110)	4 330

3.13 Обязательства, выданные Обществом

тыс. руб.

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
769 254	269 254	973 249

Информация о выданных обязательствах, числящихся в учете Общества по состоянию на 31.12.2023 г., представлена в таблице:

Кредитор	№, дата Договора поручительства	Лицо, по обязательством которого Общество является Поручителем	Сумма, тыс. руб.
СЛК «Сибирская лизинговая компания» ООО	№ 2ПЗ_771924/3901 от 08.06.2017	ООО "АЭРОСМАРТ СИСТЕМЫ"	106 970
	№ 2ПЗ_771924/4550 от 07.05.2018	ООО «Ди Айс»	8 084
	№ 2ПЗ_771925/5287 от 06.09.2019	ООО "Ю-ТИ-ДЖИ ДОМОДЕДОВО"	154 200
Банк ВТБ (ПАО) MOSCOW	Договор поручительства № 05758/MP от 24.04.2023г	ООО «Ди Айс»	500 000
Итого			769 254

3.14 Выручка и прочие доходы

Выручка от продаж определяется по мере отгрузки продукции и перехода права собственности на нее к покупателям или принятия работ заказчиком (оказания услуг). Выручка от реализации товаров и услуг посредством неденежных форм платежей (товарообменные операции, вексельные расчеты и прочие) учитывается на основе стоимости поступающих в оплату товарно-материальных ценностей.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 5% и более.

Выручка от реализации услуг (без НДС) составила, в 2023 году 483 131 тыс. руб., в 2022 году – 458 979 тыс. руб., в т.ч.:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023	2022
Аренда имущества	1 800	1 340
Аренда офисных помещений	81 765	75 298
Услуга	4 697	7 434
Предоставление права использования программного обеспечения	981	849
Предоставление права использования ноу-хау	52	
Аутсорсинг:		
- услуги по финансовому сопровождению;	141 577	130 116
-ведение кадрового делопроизводства;	30 545	41 913
-информационно-техническое сопровождение;	144 758	144 554
-юридическое сопровождение.	26 912	24 797
-услуги по сопровождению закупочной деятельности	2 580	2 535
-услуги по сопровождению системы менеджмента качества и технологий	23 790	10 245
-услуги по сопровождению хозяйственной деятельности и строительных работ	3 840	3 780
-услуги коммерческого сопровождения	6 180	5 935
-услуги по маркетинговому сопровождению	13 654	10 183

Прочие доходы:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022	2023
Доходы, (расходы) связанные с участием в других организациях (стр. 2310)	37 288	318 861
Проценты к получению (стр. 2330)	1 730	5 337
Прочие доходы (стр. 2340), всего:	16 852	61 256
В т.ч.	0	0
-Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке		
Реализация финансовых вложений	0	0
-Госпошлина, судебные расходы и арбитражные сборы	355	2
-Вознаграждение за услуги по привлечению клиентов (вознаграждение банка)	12 119	16 327
-Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	382	0
-Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	2 634	27 641
-Курсовые разницы	712	323
-Доходы в виде излишков МПЗ, прочего имущества, выявленные в результате инвентаризации	1	3
-Доходы по возврату комиссии банка	16	1 982
-Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	623	
-Прочий доход в сумме превышения рыночной стоимости имущества над его балансовой стоимостью		13 271
-Прочие доходы	10	1 707
Итого	55 870	385 454

3.15 Себестоимость работ, услуг, управленческие расходы и прочие расходы

Учет затрат на производство в Обществе ведется по подразделениям и отражается по дебету счета 20 «Основное производство». Учет затрат на управление организацией отражается по дебету 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода обороты по счету 26 «Общехозяйственные расходы» списывается на счет 90 «Продажи».

Производственные расходы прошлых отчетных периодов, документы по которым поступили в бухгалтерию в текущем отчетном периоде, отражаются в составе прочих расходов по статье «Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году».

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат в 2023 году составили 244 701 тыс. руб., в 2022 году 203 705 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	13 466	6 853
Расходы на оплату труда	88 278	71 803
Отчисления на социальные нужды	15 304	12 091
Амортизация	42 961	35 526
Прочие затраты	84 692	77 431
Итого	244 701	203 705

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Себестоимость продаж, в т.ч.	145 308	127 107
Аренда офисных помещений	7 363	7 049
Реализация ТМЦ		0
Услуги по маркетинговому сопровождению	5 186	4 186
Аутсорсинг:		
-услуги по финансовому сопровождению;	37 097	34 456
-ведение кадрового делопроизводства;	16 990	11 500
-информационно-техническое сопровождение;	59 101	50 027
-юридическое сопровождение	14 746	19 849
-услуги по правовому сопровождению	35	0
-услуги по сопровождению системы менеджмента качества и технологий	3	40
-услуги по сопровождению хозяйственной деятельности и строительных работ	4 786	
Управленческие расходы	99 393	76 599

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023	2022
Проценты к уплате (стр. 2330)	2 117	5 875
Прочие внереализационные расходы (стр.2350), в т.ч.	61 766	5 435
Расходы, связанные с ведением реестра акционеров	50	52
Амортизация ОС непроизводственного характера	64	0
Списание Дт задолженности по ЗП по истечении срока давности	21	0
Расходы на услуги банков	17 270	386
Штрафы, пени и иные санкц.в бюджет и внебюдж.фонды	412	418
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	106	0
Убыток прошлых лет	1 281	328
Курсовые разницы	0	667
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	186	419
Резерв по сомнительным долгам (аванс выданный)	2 202	0
Госпошлины, судебные расходы, арбитражные сборы	190	10
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	13	40

НДС, не учитываемый в целях налогообложения	24	5
Экспертиза арендованных помещений нормам и правилам противопож. режима	256	0
Услуги по юридическому сопровождению	26	0
Пошлина за внесение изменения в свидетельство на товарный знак	6	5
Оценочные обязательства по оплате труда	109	572
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества.	26 233	2 532
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств (капитальные вложения в арендованное имущество)	13 293	0
Корректировка с-до по налогам	9	0
Налоги и сборы к уплате по результатам налоговой проверки	15	0
Доходы (расходы), связанные с участием в других организациях	0	1
Итого	63 883	11 310

Прочие доходы и расходы отражены в бухгалтерской отчетности развернуто. Показатели прочих доходов показаны без НДС.

3.16 Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатель	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Чистая прибыль (тыс. руб.)	511 465	247 229	2 886 887
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности организации (руб.)	100	100	100
Количество обыкновенных акций, (шт.)	721	721	721
Базовая прибыль на акцию (тыс. руб.)	710	343	4 004

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

4. Чистые активы

Информация о чистых активах Общества:

(тыс. руб.)

Показатель	2023	2022	2021
Чистые активы на конец года	3 557 679	3 052 289	2 805 061
Уставный капитал на конец года	72	72	72

Чистые активы на 31.12.2023 г. выше уставного капитала и составляют положительную величину. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение Общества, удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов Общества.

5. Расшифровка отдельных показателей Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года

В составе показателя по строке 4119 «прочие поступления» (в сумме 71 527 тыс. руб.) отражены в т.ч.:

-Доходы по возврату комиссии банка	1 982 тыс. руб.
-Полученные проценты по депозитным вкладам	69 545 тыс. руб.

В составе показателя по строке 4129 «прочие платежи» (в сумме 287 088 тыс. руб.) отражены в т.ч.:

-Перечисление налогов и сборов 173 136 тыс. руб.

6. Собрание акционеров

В 2023 году Общество акционеров провело собрания, решения которых отражены в Протоколах:

- ✓ Решение № 4 от 28.06.2023г. (Годовое отчетное собрание Акционеров об утверждении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год);
- ✓ Решение № 5 от 07.08.2023г. (Одобрение заключения Соглашения о замене стороны договора об осуществлении прав участников ООО «Ю-ТИ-ДЖИ ХОЛИДЭЙ» от 17.02.2021);
- ✓ Решение № 6 от 27.11.2023г. (Распределение прибыли).

7. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами, осуществленными в 2023 году

(тыс. руб.)

Полное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале, %	Характер сделки по состоянию на 31.12.2023	Объем операций в абсолютном выражении (тыс. руб.)		Задолженность (остаток по оплате) по состоянию на 31.12.2023 сделки (тыс. руб.)
Тизин Дмитрий Анатольевич	АО«Ю-Ти-Джи Групп», является Исполнительным органом, генеральным директором Общества и владеет 100% уставного капитала	100	Выплата заработной платы	4 236	4 236	0
Тизин Дмитрий Анатольевич	АО«Ю-Ти-Джи Групп», является участником компании и владеет 100% уставного капитала компании.	100	Выплата дивидендов	82 235	82 235	0
ООО «АэроКит»	АО«Ю-Ти-Джи Групп», является участником этой компании и владеет 81% уставного капитала компании	100	Оказание услуг, выдача займов	29 269	31 229	13 084
ООО «Ю-ТИ-ДЖИ ДОМОДЕДОВО»	АО«Ю-Ти-Джи Групп» является участником этой компании и владеет 100% уставного капитала компании	100	Оказание услуг	59 424	59 479	4 549
LLC «U-systems»	АО«Ю-Ти-Джи Групп », является участником этой компании и владеет 75% уставного капитала компании	75	Оказание услуг	45	156	141

ООО «Ю-Ти-Джи Внуково»	АО«Ю-Ти-Джи Групп », является участником этой компании и владеет 49% уставного капитала компании	49	Оказание услуг	216 553	278 884	2 495
ООО «АЭРОСМАРТ СИСТЕМЫ»	АО«Ю-Ти-Джи Групп », является участником этой компании и владеет 100% уставного капитала компании	100	Оказание услуг	193 394	192 627	3 106
ЗАО «Ю-Ти-Джи-Экспресс»	АО«Ю-Ти-Джи Групп», является акционером этой компании и владеет 35% акций компании	35	Оказание услуг	71 049	70 910	1 581
ООО «ДИ АЙС»	АО«Ю-Ти-Джи Групп», является участником этой компании и владеет 100% уставного капитала компании	100	Оказание услуг/ выдача займов	1 049 089	983 325	66 789
ООО «ФРОСТ»	АО«Ю-Ти-Джи Групп», является участником этой компании и владеет 71% уставного капитала компании	71,43	Оказание услуг	511	511	29
ООО "Ю-ТИ-ДЖИ ИНЖИНИРИНГ" (бывш. Пулково)	АО«Ю-Ти-Джи Групп», является участником этой компании и владеет 75% уставного капитала компании	100	Оказание услуг/ выдача займов	72 672	21977	50 710
ООО «Ю-Ти-Джи Инжиниринг»	АО«Ю-Ти-Джи Групп», является участником этой компании и владеет 100% уставного капитала компании	100	Оказание услуг/ выдача займов	184	0	397
ООО «Ю-Ти-Джи Сервис Эквипмент»	АО«Ю-Ти-Джи Групп», является участником этой компании и владеет 93% уставного капитала компании	93	Оказание услуг	10 147	9 451	1 917
ООО «Ю-Ти-Джи Тренинг»	АО«Ю-Ти-Джи Групп», является участником этой компании и владеет 100% уставного капитала компании	100	Оказание услуг	150	150	12
ООО «Ю-Ти-Джи Импекс»	АО «Ю-Ти-Джи Групп», является участником этой компании и владеет 50% уставного капитала компании	50	Оказание услуг	13 995	13 660	335
ООО "Ю-Ти-Джи Холдинг"	АО«Ю-Ти-Джи Групп», является участником этой компании и владеет 100% уставного капитала компании	100	Оказание услуг	184	184	15
ООО «Ю-Ти-Джи Интегрейшн»	АО «Ю-Ти-Джи Групп», является участником этой компании и владеет 100% уставного капитала компании	100	Оказание услуг/ выдача займов	85 481	26 701	66 164

8. Информация по сегментам

Общество ведет деятельность в одном сегменте, в связи с чем раскрытие указанной информации в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 не требуется.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Все события, имеющие отношение к хозяйственным операциям Общества за 2023 год, о которых нам известно, учтены при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год.

Нами не были выявлены какие-либо события после отчетной даты, оказывающие влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2023 год, и подлежащие отражению в ней в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», но не отраженные.

События, которые имели место в период между датой утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности и до настоящего времени, и которые требуют внесения корректировок или раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, не выявлены.

10. Информация о затратах на энергоресурсы без проведения аудита

Деятельность Общества не связана с использованием энергетических ресурсов.

11. Операционная среда и риски

11.1 Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Усилившаяся в 2022 году политическая напряженность в регионе и международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время. К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации и понижение рейтинга России ниже инвестиционного;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- поэтапное повышение ключевой ставки Банка России в 2023 году с 7,5% до 16 %.

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Минэкономразвития России ожидает рост экономики на 2,5% в 2024–2025 гг.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости своей деятельности. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

11.2 Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском.

11.3 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами, но вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

11.4 Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Учитывая, что доля валютных доходов Общества невелика и постепенно снижается, как и валютные расходы Общества, руководство считает, что валютный риск Общества можно расценить как несущественные.

11.5 Репутационные риски

Репутационный риск - это возможные потери из-за негативного отношения клиентов, партнёров и инвесторов к компании.

Руководство Общества проводит анализ репутационных рисков по следующим критериям:

- вероятность возникновения;
- серьёзность последствий;
- способы контроля.

Ведется работа по управлению рисками:

- выявление потенциальных технических, человеческих и экономических рисков.
- расстановка приоритетов в управлении рисками: что первостепенно, а что маловероятно.
- определение, какими могут быть последствия каждого риска.

Руководство считает, что в настоящее время существуют факты, которые могут оказать влияние на репутацию компании, но считает их несущественными.

12. Информация об экологической деятельности без проведения аудита

Общество в 2023 году не производило расходов в области экологической деятельности.

13. Информация по прекращаемой деятельности

Руководство Общества не принимало решения о прекращении деятельности в течение 12 месяцев и более.

14. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

События в России и мире, связанные с объявлением недружественными странами санкций в отношении РФ с высокой долей вероятности могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

На момент утверждения данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность Общества. Однако сохраняется достаточная степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности и финансового положения Общества.

Общество расценивает текущую ситуацию в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ влияния волатильных микро и макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор _____ /Тизин Д.А./