

## ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НАО «А-ГРУПП» ЗА 2024 ГОД

### 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

#### *Название и реквизиты НАО «А-Групп» (далее – Общество):*

|                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Полное название:             | Непубличное акционерное общество «А-Групп»                                                                                                                                                                                                                                          |
| Сокращенное название:        | НАО «А-Групп»                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| ИНН:                         | 5047188477                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Государственная регистрация: | Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц МРИ ФНС РФ № 13 по Московской области за № 1165047059100 от 5 августа 2016 года.<br>Создано путем реорганизации в форме преобразования Общества с ограниченной ответственностью «А-Групп» (ИНН 7706606854) в НАО «А-Групп». |
| Юридический адрес:           | 141426, Московская область, город Химки, Шереметьевское шоссе, владение 2, корпус 20, комната 223.                                                                                                                                                                                  |
| Почтовый адрес:              | 141426, Московская область, город Химки, территория аэропорт Шереметьево, а/я 130.                                                                                                                                                                                                  |

#### *Среднесписочная численность персонала Общества:*

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| По состоянию на 31 декабря 2024 года | 58 человек |
| По состоянию на 31 декабря 2023 года | 77 человек |

#### *Основные виды деятельности Общества*

1. Предоставление консультационных услуг;
2. Услуги по сопровождению деятельности.

#### *Информация об органах управления Общества*

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Семёнов Михаил Борисович, действующий на основании Устава Общества.

Решением от 22.02.2023г. досрочно прекращены полномочия единоличного исполнительного органа Общества - Президента Семенова Сергея Вячеславовича с 26.02.2023 года (последний день полномочий). Избран Семёнов Михаил Борисович Президентом Общества с 27.02.2023 года (первый день полномочий) сроком на 3 (Три) года. С 14.06.2023 года должность единоличного исполнительного органа Общества изменена на должность - Генеральный директор.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляет Отдел бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества под руководством главного бухгалтера.

Согласно Уставу, в Обществе не предусмотрено наличие Ревизионной комиссии.

Подписание бухгалтерской отчетности до 30 июля 2024 года включительно осуществлялось Заместителем генерального директора по экономике и финансам Общества Игорем Владимировичем Ширяевым на основании доверенности № ДВ-УК-16.23 от 09 марта 2023 года. С 31 июля 2024 года подписание бухгалтерской отчетности осуществляется Главным бухгалтером Общества Натальей Викторовной Поветьевой на основании доверенности № ДВ-УК-004.1.24 от 31 июля 2024 года.

#### *Информация о реестродержателе*

В отчетном году реестродержателем Общества является Акционерное общество «Специализированный регистратор - Держатель реестров акционеров газовой промышленности» (АО «ДРАГА»), ИНН 7704011964, адрес: 197110, Санкт-Петербург г, ул. Большая Зеленина, д. 8, к. 2, литера А, помещ. 42Н.

### **Филиалы и представительства Общества**

Общество филиалов и представительств не имеет.

### **Курсы валют, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств на конец отчетного периода, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях**

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком РФ.

Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря (в рублях):

|                      | <u>Доллар США</u> | <u>Евро</u> |
|----------------------|-------------------|-------------|
| 31 декабря 2024 года | 101,6797          | 106,1028    |
| 31 декабря 2023 года | 89,6883           | 99,1919     |
| 31 декабря 2022 года | 70,3375           | 75,6553     |

### **Структура Уставного капитала**

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года в соответствии с Уставом составляет 1 516 129 864,36 рублей.

Уставный капитал состоит из 37 903 246 609 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 4 копейки каждая. У Общества нет привилегированных акций.

### **Информация о рисках**

Общество дает характеристику рискам и неопределенностям, которые считает существенными, но эти риски могут быть не единственными, с которыми можно столкнуться.

В частности, Общество рассматривает следующие факторы риска:

- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Поскольку Общество осуществляет свою основную деятельность в пределах РФ, основными страновыми и региональными рисками, являются риски, связанные с Российской Федерацией.

Политическая и экономическая ситуация в стране, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Общества.

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

Учитывая тот факт, что основные контрагенты Общества – резиденты РФ и валюта большинства заключенных договоров рубль, изменения валютного курса не должно оказать влияние на финансовое положение Общества.

Риск изменения процентных ставок не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества, так как Общество не имеет кредитных договоров и заключать не планирует.

Рост инфляции может отрицательно сказаться на результатах деятельности Общества. Он может привести к увеличению затрат (за счет роста цен на энергоресурсы, сырье и материалы) и, как следствие, падению прибыли Общества и, соответственно, рентабельности его деятельности.

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

снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество расположено и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Московской области.

Правительство Московской области оказывает влияние на деятельность Общества посредством принятия законодательных и регулятивных мер, что может повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Все оценочные суждения, законы и нормативные акты Российской Федерации, упомянутые или используемые для анализа и раскрытия информации в настоящем пояснении, используются в редакции, действительной по состоянию на дату предоставления пояснения.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

Основополагающими допущениями при подготовке бухгалтерской отчетности являются: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

### **2.1. Инвентаризация имущества и обязательств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственным лицам. Инвентаризация проводится ежегодно (за исключением основных средств и незавершенного строительства).

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последний раз инвентаризация основных средств проводилась в 2023 году.

### **2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ и действующий в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прочих расходов и доходов и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

### **2.3. Основные средства**

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, который определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию на основании оценки срока полезного использования и утверждается приказом Руководителя.

**Сроки полезного использования, лет**

|                                            |     |
|--------------------------------------------|-----|
| Машины и оборудование (кроме офисного)     | 2-5 |
| Офисное оборудование                       | 2-5 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5   |
| Другие виды основных средств               | 2-3 |

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, отражаются в составе основных средств независимо от завершения государственной регистрации или подачи документов на регистрацию и амортизируются в общеустановленном порядке.

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

Переоценка основных средств не производится.

В связи с вступлением в силу, с отчетности за 2022 год, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н), ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н), произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Общество воспользовалось правом, в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», применить в отношении своих основных средств способ отражения их в дальнейшем по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств Общества будет считаться их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации, при этом, накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования;

- по малоценным активам, имеющим признаки основных средств, но по стоимости не превышающих 40 000 рублей за единицу, исходя из существенности информации о них, Общество, с 2022 года приняло решение не применять ФСБУ 6/2020. Объекты основных средств с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита (до 40 000 руб.), списываются с баланса в момент ввода в эксплуатацию;

- Общество не приостанавливает начисление амортизации по объектам основных средств в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств, начисление амортизации приостанавливается только в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость;

- проверка элементов амортизации объектов основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость в отношении отдельных групп основных средств) на соответствие условиям использования объекта, проводится Обществом в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств, связанных с эксплуатацией основных средств. По результатам проверки, при необходимости, принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации;

- для объектов основных средств Общества, ликвидационная стоимость считается равной нулю, в связи с тем, что Общество не ожидает существенных поступлений от выбытия объектов основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены в отчетности Общества перспективно, начиная с 31.12.2021 г.

Земельные участки, право собственности на которые оформлено, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

#### **2.4. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов с 01.01.2024 года осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.05.2022 N 86н и других нормативных документов по бухгалтерскому учету и с учетом специфики деятельности Общества. При переходе на применение ФСБУ 14/2022 Общество приняло решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики - с единовременной корректировкой балансовой стоимости НМА на 01.01.2024 года и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды.

- Нематериальные активы (далее НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость НМА включаются материальные носители, на которых они передаются или хранятся. Стоимость НМА, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению кроме случаев, установленных законодательством РФ.

- Объекты НМА, стоимость которых не более 40 000 рублей за единицу, исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета и несущественности таких активов, списываются единовременно в расходы в периоде, в котором они понесены, независимо от срока их использования.

- В Обществе НМА подразделяются на следующие группы: программы для ЭВМ; базы данных; лицензии и разрешения; секреты производства (ноу-хау).

- Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия договора, патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов согласно законодательству Российской Федерации и/или ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого возможно получение экономических выгод (дохода) и на основании правоустанавливающих документов, сопроводительной технической документации, экспертных оценок. Срок использования, приобретенных неисключительных прав на программы для ЭВМ принимается равным 5 (пяти) годам, при отсутствии установленного срока использования в договоре или передаточном акте.

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

Изменение продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 20 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

- Стоимость НМА погашается путем начисления амортизации линейным методом по всем объектам НМА в течении установленного срока полезного использования. Амортизация по НМА начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

- Раз в три года, перед составлением бухгалтерской отчетности НМА подлежат переоценке по их справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н. НМА относящийся к группе «Базы данных» и «Секреты производства (ноу-хау)», оценивается по первоначальной стоимости, в связи с невозможностью определения справедливой стоимости из-за отсутствия активного рынка.

Обществом ежегодно перед составлением финансовой отчетности проводится проверка НМА на обесценение. Организация проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

#### **2.5. Запасы.**

В связи с вступлением в силу с 1 января 2021 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество внесло изменения в учетную политику. Настоящий стандарт применяется в том числе в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение

за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и иных возмещаемых налогов).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета под чистой стоимостью продажи запасов, отличных от товаров, понимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом «а» учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами «б» и «в».

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

## 2.6. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные. Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

## **2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проводится не реже одного раза в год.

С 2019 года дебиторская и кредиторская задолженность в сумме перечисленных (полученных) авансов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы НДС с перечисленной (полученной) предоплаты.

## **2.8. Денежные средства и их эквиваленты**

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более трех месяцев.

## **2.9. Кредиты и займы**

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

## **2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие обязательства:

- на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам Общества;
- расходы на демонтаж и ликвидацию имущества;
- иные обязательства Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, возникающие из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для

исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Признание в бухгалтерском учете обязательства по предстоящей оплате отпусков работников осуществляется в соответствии с учетной политикой. Величина обязательства отражается ежеквартально в течение отчетного периода по состоянию на последний день квартала на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Общества, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам, и увеличивается на суммы, исчисленные исходя из прироста дней неиспользованных отпусков работниками.

Признание в бухгалтерском учете обязательства по предстоящей оплате оказанных услуг на аудит Общество осуществляло до 31 декабря 2023 года.. Величина обязательства отражалась на 31 декабря каждого года на основании заключенных договоров на проведение аудиторской проверки отчетности Общества по состоянию на и за отчетный год, оканчивающийся 31 декабря, за минусом возмещаемых налогов.

Оценочное обязательство уменьшалось в течение следующего отчетного периода по мере оказания аудиторских услуг.

Руководствуясь принципом рациональности и несущественностью показателя для пользователей отчетности, Обществом принято решение не отражать в бухгалтерском учете обязательства по предстоящей оплате оказанных услуг на аудит с бухгалтерской отчетности за 2024 год.

#### **2.11. Оценочные резервы**

Общество создает следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности (по сомнительным долгам);
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение основных средств;
- под обесценение нематериальных активов;
- под обесценение стоимости запасов.

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

Резерв под обесценение стоимости запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете.

#### **2.12. Доходы**

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров, оказания услуг заказчиком и покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату получения аванса, задатка, предварительной оплаты.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от услуг по предоставлению консультационных услуг, услуг по сопровождению деятельности.

Прочими доходами Общества признаются:

- реализация и прочее выбытие основных средств;



- реализация прочего имущества;
- резерв по сомнительным долгам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

### **2.13. Расходы**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Себестоимость продаж включает фактические расходы на оказание услуг, выполнение работ Общества, за минусом налога на добавленную стоимость.

Учет затрат по предоставляемым услугам ведется с разделением на себестоимость, управленческие и коммерческие расходы.

К элементам затратам относятся:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда (включая страховые взносы);
- амортизационные отчисления по основным средствам;
- прочие расходы.

Прочими расходами Общества признаются:

- расходы, связанные с продажей активов Общества;
- расходы, связанные с обслуживанием заемных средств;
- расходы, связанные с социальными и благотворительными обязательствами;
- расходы, связанные с убытками прошлых лет;
- расходы от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств;
- расходы, связанные с отрицательными курсовыми разницами;
- штрафы, пени;
- рекламные и прочие расходы.

Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы показаны в свернутом виде по следующим элементам:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты.

### **2.14. Расчеты по налогу на прибыль**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах. В случае возникновения постоянной разницы, которая приводит к корректировке налога на прибыль только текущего периода, образуются постоянные налоговые доходы и/или расходы.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых доходов и расходов, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) до налогов на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам.

В Бухгалтерском балансе Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

#### **2.15. Прибыль, приходящаяся на одну акцию**

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н, акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее – разводненная прибыль (убыток) на акцию).

#### **2.16. Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Связанные стороны – юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых Общество, составляющая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, способна оказывать влияние. Для Общества связанными сторонами являются юридические и физические лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»).

### 3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерского баланса за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»:

| Наименование показателя бухгалтерского баланса      | Код строки | Показатель в отчетности 2024 года | Показатель в отчетности 2023 года | Сумма корректировки |
|-----------------------------------------------------|------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| <b>I. Внеоборотные активы.</b>                      |            |                                   |                                   |                     |
| <i>Нематериальные активы</i>                        |            |                                   |                                   |                     |
| показатель по состоянию на 31.12.2023 года          | 1110       | 3 222                             | 59                                | 3 163               |
| <i>Отложенные налоговые активы</i>                  |            |                                   |                                   |                     |
| показатель по состоянию на 31.12.2023 года          | 1180       | 9 297                             | 8 344                             | 953                 |
| <i>Прочие внеоборотные активы</i>                   |            |                                   |                                   |                     |
| показатель по состоянию на 31.12.2023 года          | 1190       | 0                                 | 2 894                             | (2 894)             |
| <b>II. Оборотные активы.</b>                        |            |                                   |                                   |                     |
| <i>Прочие оборотные активы</i>                      |            |                                   |                                   |                     |
| показатель по состоянию на 31.12.2023 года          | 1260       | 0                                 | 1 812                             | (1 812)             |
| <b>III. Капитал и резервы.</b>                      |            |                                   |                                   |                     |
| <i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i> |            |                                   |                                   |                     |
| показатель по состоянию на 31.12.2023 года          | 1370       | 190 645                           | 191 879                           | (1 234)             |
| <b>IV. Долгосрочные обязательства.</b>              |            |                                   |                                   |                     |
| <i>Отложенные налоговые обязательства</i>           |            |                                   |                                   |                     |
| показатель по состоянию на 31.12.2023 года          | 1420       | 913                               | 269                               | 644                 |

### 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 4.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов за 2023 – 2024 годы

|                                                                | Товарные знаки | Программы ЭВМ | Нематериальные активы ВСЕГО |
|----------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-----------------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>                                |                |               |                             |
| Остаток на 31 декабря 2022 года                                | 140            | -             | 140                         |
| Поступление                                                    | -              | -             | -                           |
| Выбытие                                                        | -              | -             | -                           |
| Остаток на 31 декабря 2023 года до перехода на ФСБУ 14/2022    | 140-           | -             | 140                         |
| Переход на ФСБУ 14/2022                                        | (140)          | 3 222-        | 3 082                       |
| Остаток на 31 декабря 2023 года после перехода на ФСБУ 14/2022 | -              | 3 222         | 3 222                       |
| Поступление                                                    | -              | -             | -                           |
| Выбытие                                                        | -              | -             | -                           |
| Остаток на 31 декабря 2024 года                                | -              | 3 222         | 3 222                       |

|                                                                   | Товарные<br>знаки | Программы<br>ЭВМ | Нематериальные<br>активы ВСЕГО |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|--------------------------------|
| <b>Амортизация</b>                                                |                   |                  |                                |
| Остаток на 31 декабря 2022 года                                   | (64)              | -                | (64)                           |
| Начисление                                                        | (17)              | -                | (17)                           |
| Выбытие                                                           | -                 | -                | -                              |
| Остаток на 31 декабря 2023 года<br>до перехода на ФСБУ 14/2022    | (81)              | -                | (81)                           |
| Переход на ФСБУ 14/2022                                           | 81                | -                | 81                             |
| Остаток на 31 декабря 2023 года<br>после перехода на ФСБУ 14/2022 | -                 | -                | -                              |
| Начисление                                                        | -                 | (1 302)          | (1 302)                        |
| Выбытие                                                           | -                 | -                | -                              |
| Остаток на 31 декабря 2024 года                                   | -                 | (1 302)          | (1 302)                        |
| <b>Остаточная стоимость на:</b>                                   |                   |                  |                                |
| 31 декабря 2022 года                                              | 76                | -                | 76                             |
| 31 декабря 2023 года<br>до перехода на ФСБУ 14/2022               | 59                | -                | 59                             |
| 31 декабря 2023 года<br>с учетом перехода на ФСБУ<br>14/2022      | -                 | 3 222            | 3 222                          |
| 31 декабря 2024 года                                              | -                 | 1 920            | 1 920                          |

#### 4.2. Основные средства

Общество не имеет в собственности земельные участки.

Общество не имеет основные средства, стоимость которых не погашается посредством амортизации.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

#### Наличие и движение основных средств за 2022 – 2024 годы

|                                    | Машины и<br>обору-<br>дование | Офисное<br>оборудо-<br>вание | Другие<br>виды<br>ОС | Итого<br>ОС | НЗС | ВСЕГО<br>ОС |
|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------|-------------|-----|-------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>    |                               |                              |                      |             |     |             |
| Остаток на 31 декабря<br>2022 года | 253                           | 2 756                        | 308                  | 3 317       | 74  | 3 391       |
| Поступление                        | -                             | -                            | -                    | -           | -   | -           |
| Ввод в эксплуатацию                | -                             | -                            | -                    | -           | -   | -           |
| Выбытие                            | -                             | (311)                        | -                    | (311)       | -   | (311)       |
| Остаток на 31 декабря<br>2023 года | 253                           | 2 445                        | 308                  | 3 006       | 74  | 3 080       |
| Поступление                        | -                             | -                            | -                    | -           | -   | -           |
| Ввод в эксплуатацию                | -                             | -                            | -                    | -           | -   | -           |
| Выбытие                            | (253)                         | -                            | (75)                 | (328)       | -   | (328)       |
| Остаток на 31 декабря<br>2024 года | -                             | 2 445                        | 233                  | 2 678       | 74  | 2 752       |

|                                        | Машины и<br>обору-<br>дование | Офисное<br>оборудо-<br>вание | Другие<br>виды<br>ОС | Итого<br>ОС    | НЗС       | ВСЕГО<br>ОС    |
|----------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------|----------------|-----------|----------------|
| <b>Амортизация</b>                     |                               |                              |                      |                |           |                |
| <b>Остаток на 31 декабря 2022</b>      | <b>(137)</b>                  | <b>(803)</b>                 | <b>(101)</b>         | <b>(1 041)</b> | <b>-</b>  | <b>(1 041)</b> |
| Амортизация                            | (39)                          | (484)                        | (68)                 | (591)          | -         | (591)          |
| Выбытие                                | -                             | 130                          | -                    | 130            | -         | 130            |
| <b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b> | <b>(176)</b>                  | <b>(1 157)</b>               | <b>(169)</b>         | <b>(1 502)</b> | <b>-</b>  | <b>(1 502)</b> |
| Амортизация                            | (22)                          | (465)                        | (56)                 | (543)          | -         | (543)          |
| Выбытие                                | 198                           | -                            | 45                   | 243            | -         | 243            |
| <b>Остаток на 31 декабря 2024 года</b> | <b>-</b>                      | <b>(1 622)</b>               | <b>(180)</b>         | <b>(1 802)</b> | <b>-</b>  | <b>(1 802)</b> |
| <b>Остаточная стоимость на:</b>        |                               |                              |                      |                |           |                |
| <b>31 декабря 2022 года</b>            | <b>116</b>                    | <b>1 953</b>                 | <b>207</b>           | <b>2 276</b>   | <b>74</b> | <b>2 350</b>   |
| <b>31 декабря 2023 года</b>            | <b>77</b>                     | <b>1 288</b>                 | <b>139</b>           | <b>1 504</b>   | <b>74</b> | <b>1 578</b>   |
| <b>31 декабря 2024 года</b>            | <b>-</b>                      | <b>823</b>                   | <b>53</b>            | <b>876</b>     | <b>74</b> | <b>950</b>     |

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2023 - 2024 годы не производилось.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Общество не имеет основные средства, находящиеся на консервации, и основные средства, переданные в аренду.

В течение 2024 года действовал один договор аренды, в котором Общество выступало в качестве арендатора. Общество арендовало:

в период с 01.11.2023 по 31.01.2024 – 969,25 м<sup>2</sup> нежилых помещений,

в период с 01.02.2024 по 31.12.2024 – 773,35 м<sup>2</sup> нежилых помещений,

расположенных по адресу: Московская область, город Химки, Шереметьевское шоссе, владение 2, корпус 20, по договору аренды с дочерним обществом. Годовая сумма арендной платы в 2024 году составила 12 461 тысяча рублей.

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

в период с 01.01.2023 по 31.10.2023 - 989,25 м<sup>2</sup> нежилых помещений,

в период с 01.11.2023 по 31.12.2023 – 969,25 м<sup>2</sup> нежилых помещений,

расположенных по адресу: Московская область, город Химки, Шереметьевское шоссе, владение 2, корпус 20, по договору аренды с дочерним обществом. Годовая сумма арендной платы в 2023 году составила 16 061 тысяча рублей.

Руководствуясь принципом рациональности и несущественностью показателя для пользователей отчетности, Обществом принято решение не применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н) к арендным обязательствам, раскрытым в настоящем пункте, и не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом.

Стоимость арендованных основных средств, учитываемых за балансом составила 12 461 тысяча рублей.

## НАО «А-Групп»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

В тысячах рублей, если не указано иное

#### 4.3. Отложенные налоговые активы

|                              | на 31 декабря<br>2024 года | на 31 декабря<br>2023 года<br>после перехода на<br>ФСБУ 14/2022 | на 31 декабря<br>2023 года<br>до перехода на<br>ФСБУ 14/2022 | на 31 декабря<br>2022 года |
|------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Материалы                    | 11                         | 9                                                               | 9                                                            | 17                         |
| Налоговые убытки прошлых лет | 3 634                      | 7 540                                                           | 6 896                                                        | 16 708                     |
| Оценочные резервы            | 1 707                      | 1 439                                                           | 1 439                                                        | 2 522                      |
| Нематериальные активы        | 11                         | 12                                                              | -                                                            | -                          |
| Дебиторская задолженность    | 9                          | -                                                               | -                                                            | -                          |
| Расходы будущих периодов     | -                          | 297-                                                            | -                                                            | -                          |
| <b>Итого</b>                 | <b>5 372</b>               | <b>9 297</b>                                                    | <b>8 344</b>                                                 | <b>19 247</b>              |

В рамках заключенных договоров Руководство Общества ожидает получения НАО «А-Групп» достаточной налогооблагаемой прибыли для использования перенесенных налоговых убытков.

#### 4.4. Финансовые вложения

##### Долгосрочные финансовые вложения

|                                                    | на 31 декабря<br>2024 года | на 31 декабря<br>2023 года | на 31 декабря<br>2022 года |
|----------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Инвестиции в уставный капитал<br>Дочернее общество | 3 007 833                  | 3 007 833                  | 3 007 833                  |
| <b>Итого</b>                                       | <b>3 007 833</b>           | <b>3 007 833</b>           | <b>3 007 833</b>           |

Общество по состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года не имеет краткосрочных финансовых вложений.

#### 4.5. Запасы

|                                                | 31 декабря<br>2024 года | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года |
|------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 382                     | 389                     | 206                     |
| <b>Итого</b>                                   | <b>382</b>              | <b>389</b>              | <b>206</b>              |

|                                                | Поступило в<br>2024 года | Выбыло в<br>состав иных<br>видов активов в<br>2024 году | Выбыло в<br>состав<br>расходов в<br>2024 года |
|------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 1 126                    | -                                                       | (1 133)                                       |
| <b>Итого</b>                                   | <b>1 126</b>             | <b>-</b>                                                | <b>(1 133)</b>                                |

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

Признаков обесценения запасов в 2023 и 2024 году выявлено не было.

Общество на 31 декабря 2024 года не имеет авансов, выданных поставщикам на закупку запасов.

#### 4.6. Дебиторская задолженность

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

|                                            | на 31 декабря<br>2024 года | на 31 декабря<br>2023 года | на 31 декабря<br>2022 года |
|--------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками       | 18 418                     | 25 759                     | 43 875                     |
| Авансы выданные                            | 974                        | 936                        | 966                        |
| Расчеты по налогам и сборам                | 2 058                      | 3 810                      | -                          |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 1 638                      | 638                        | 2                          |
| Расходы будущих периодов                   | 555                        | 545                        | 755                        |
| <b>Итого</b>                               | <b>23 643</b>              | <b>31 688</b>              | <b>45 598</b>              |

На 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм НДС с перечисленной предоплаты.

По состоянию на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 годов Общество не имело сомнительной задолженности, резерв по сомнительным долгам не создавался.

#### 4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

|                                                         | на 31 декабря<br>2024 года | на 31 декабря<br>2023 года | на 31 декабря<br>2022 года |
|---------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках | 21 881                     | 218 640                    | 530 625                    |
| Корпоративные карты                                     | 350                        | 207                        | 1 052                      |
| Депозитные вклады сроком не более трех месяцев          | 113 900                    | -                          | -                          |
| <b>Итого</b>                                            | <b>136 131</b>             | <b>218 847</b>             | <b>531 677</b>             |

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

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

Операции по покупке - продаже валюты отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих платежей от текущих операций.

#### 4.8. Капитал

|                           | на 31 декабря<br>2024 года | на 31 декабря<br>2023 года | на 31 декабря<br>2022 года |
|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Размер Уставного капитала | 1 516 130                  | 1 516 130                  | 1 516 130                  |

Уставный капитал оплачен полностью. Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

В 2022 году и 2023 году Общество не выплачивало дивиденды. В 2024 году были выплачены дивиденды в сумме 549 597 тысяч рублей за счет чистой прибыли, полученной по итогам деятельности Общества в 2023 году.

|                             | на 31 декабря<br>2024 года | на 31 декабря<br>2023 года | на 31 декабря<br>2022 года |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Размер Добавочного капитала | 1 500 000                  | 1 500 000                  | 1 500 000                  |

|                            | на 31 декабря<br>2024 года | на 31 декабря<br>2023 года | на 31 декабря<br>2022 года |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Размер Резервного капитала | 78 610                     | 38 891                     | 4 494                      |

#### 4.9. Кредиты и займы

Рублевые займы получены от акционеров Общества:

|                                                    | Срок<br>погашения | Ставка,<br>% | На 31 декабря<br>2024 года | На 31 декабря<br>2023 года | На 31 декабря<br>2022 года |
|----------------------------------------------------|-------------------|--------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Краткосрочные кредиты и займы</b>               |                   |              |                            |                            |                            |
| Задолженность по телу займа                        | 31.01.2024        | 0,15%        | -                          | -                          | 936 500                    |
| Задолженность по телу займа                        | 26.02.2023        | 0,15%        | -                          | -                          | 80 216                     |
| <b>Итого тело займа</b>                            |                   |              | -                          | -                          | <b>1 016 716</b>           |
| <b>Краткосрочные проценты по кредитам и займам</b> |                   |              |                            |                            |                            |
| Задолженность по начисленным процентам             | 31.01.2024        | 0,15%        | -                          | -                          | 1 232                      |
| Задолженность по начисленным процентам             | 26.02.2023        | 0,15%        | -                          | -                          | 85 640                     |
| <b>Итого проценты по займу</b>                     |                   |              | -                          | -                          | <b>86 872</b>              |

#### 4.10. Кредиторская задолженность

|                                                            | на 31 декабря<br>2024 года | на 31 декабря<br>2023 года | на 31 декабря<br>2022 года |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по НДС    | 13 836                     | 13 972                     | 24 285                     |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 4 696                      | 4 320                      | 18 153                     |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками                      | 465                        | 685                        | 1 109                      |
| Прочая кредиторская задолженность                          | 15                         | 105                        | 19                         |
|                                                            | <b>19 012</b>              | <b>19 082</b>              | <b>43 566</b>              |

#### 4.11. Оценочные обязательства

|                                                    | на 31 декабря<br>2024 года | на 31 декабря<br>2023 года | на 31 декабря<br>2022 года |
|----------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Оценочные обязательства на оплату отпусков         | 6 828                      | 6 994                      | 12 397                     |
| Оценочные обязательства по оказанию услуг на аудит | -                          | 200                        | 214                        |
| <b>Итого</b>                                       | <b>6 828</b>               | <b>7 194</b>               | <b>12 611</b>              |

#### 4.12. Выручка

|                                      | За 2024 год    | За 2023 год    |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Услуги по сопровождению деятельности | 292 895        | 390 235        |
| Прочая выручка                       | 143            | 137            |
| <b>Итого</b>                         | <b>293 038</b> | <b>390 372</b> |



4.13. Себестоимость продаж

|                                      | За 2024 год      | За 2023 год      |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Услуги по сопровождению деятельности | (238 650)        | (275 378)        |
| Прочие расходы                       | (89)             | (167)            |
| <b>Итого</b>                         | <b>(238 739)</b> | <b>(275 545)</b> |

4.14. Управленческие расходы

|                                          | За 2024 год     | За 2023 год     |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Затраты на оплату труда                  | (27 060)        | (34 698)        |
| Отчисления на социальные нужды           | (5 211)         | (6 169)         |
| Аудиторские услуги                       | (348)           | (400)           |
| Аренда                                   | (552)           | (1 309)         |
| Материальные затраты                     | (133)           | (100)           |
| Прочие                                   | (6 984)         | (7 759)         |
| <i>в т.ч. прочие расходы на персонал</i> | <i>(3 042)</i>  | <i>(3 462)</i>  |
| <b>Итого</b>                             | <b>(40 288)</b> | <b>(50 435)</b> |

4.15. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

|                                                            | За 2024 год      | За 2023 год      |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Затраты на оплату труда                                    | (188 848)        | (221 300)        |
| Страхование гражданской ответственности                    | (19 250)         | (17 125)         |
| Отчисления на социальные нужды                             | (46 683)         | (53 603)         |
| Аудиторские услуги                                         | (348)            | (400)            |
| Материальные затраты                                       | (617)            | (986)            |
| Прочие                                                     | (23 281)         | (32 566)         |
| <i>в т.ч. аренда</i>                                       | <i>(10 384)</i>  | <i>(13 384)</i>  |
| <i>    прочие расходы на персонал</i>                      | <i>(3 682)</i>   | <i>(4 163)</i>   |
| <i>    программы и их сопровождение</i>                    | <i>(1 262)</i>   | <i>(4 824)</i>   |
| <i>    сервис печати документов</i>                        | <i>(1 755)</i>   | <i>(2 002)</i>   |
| <i>    техническое обслуживание, уборка и эксплуатация</i> | <i>(703)</i>     | <i>(902)</i>     |
| <i>    амортизация</i>                                     | <i>(1 846)</i>   | <i>(608)</i>     |
| <i>    маркетинговые исследования</i>                      | <i>(68)</i>      | <i>(377)</i>     |
| <i>    консультационные расходы</i>                        | <i>(2 586)</i>   | <i>(5 503)</i>   |
| <b>Итого</b>                                               | <b>(279 027)</b> | <b>(325 980)</b> |

4.16. Прочие доходы и расходы

|                                                                                      | За 2024 год    | За 2023 год |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|
| Возврат денежных средств, выданных ранее в виде финансовой помощи дочернему обществу | 420 000        | -           |
| Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и прочего имущества       | 340            | 140         |
| Прочие внереализационные доходы (расходы)                                            | 270            | 757         |
| <i>в т.ч.</i>                                                                        |                |             |
| <i>отчисления в оценочные резервы</i>                                                | <i>73</i>      | <i>685</i>  |
| <b>Итого прочие доходы</b>                                                           | <b>420 610</b> | <b>897</b>  |

|                                                                                | За 2024 год    | За 2023 год    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Курсовые разницы                                                               | -              | (8)            |
| Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд | (109)          | (131)          |
| Услуги банков                                                                  | (74)           | (90)           |
| Расходы, не принимаемые в целях НУ                                             | (568)          | (1 254)        |
| Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и прочего имущества | (251)          | (165)          |
| Прочие внереализационные доходы (расходы)                                      | (130)          | (304)          |
| <b>Итого прочие расходы</b>                                                    | <b>(1 132)</b> | <b>(1 952)</b> |

4.17. Налог на прибыль

|                                                                      | За 2024 год      |                 | За 2023 год      |                  |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
|                                                                      | База по 20%      | Налог           | База по 20%      | Налог            |
| <b>Сумма условного расхода по налогу на прибыль</b>                  | <b>461 989</b>   | <b>92 398</b>   | <b>814 602</b>   | <b>162 920</b>   |
| Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете                     | (415 569)        | (83 114)        | (711 765)        | (142 353)        |
| <b>Итого постоянные разницы</b>                                      | <b>(415 569)</b> | <b>(83 114)</b> | <b>(711 765)</b> | <b>(142 353)</b> |
| <b>Налог на прибыль (строка 2410)</b>                                | <b>х</b>         | <b>(9 284)</b>  | <b>х</b>         | <b>(20 567)</b>  |
| <b>Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)</b> | <b>23 280</b>    | <b>х</b>        | <b>49 059</b>    | <b>х</b>         |
| <b>Текущий налог на прибыль (строка 2411)</b>                        | <b>х</b>         | <b>(4 656)</b>  | <b>х</b>         | <b>(9 812)</b>   |
| <b>Отложенный налог на прибыль (строка 2412), в том числе:</b>       | <b>х</b>         | <b>(4 628)</b>  | <b>х</b>         | <b>(10 755)</b>  |
| <b>Изменение отложенных налоговых активов, в том числе:</b>          | <b>(19 164)</b>  | <b>(3 833)</b>  | <b>(54 516)</b>  | <b>(10 903)</b>  |
| Непокрытый налоговый убыток                                          | (23 280)         | (4 656)         | (49 059)         | (9 812)          |
| Оценочные обязательства по резервам на оплату отпуска                | -                | -               | (5 403)          | (1 080)          |
| Оценочные обязательства по резервам на аудиторские услуги            | -                | -               | (14)             | (3)              |
| Основные средства                                                    | 787              | 157             | -                | -                |
| Нематериальные активы                                                | 1 302            | 261             | -                | -                |
| Дебиторская задолженность                                            | 36               | 7               | -                | -                |
| Расходы будущих периодов                                             | 1 991            | 398             | -                | -                |
| Материалы                                                            | -                | -               | (40)             | (8)              |
| <b>Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе:</b>     | <b>(3 977)</b>   | <b>(795)</b>    | <b>738</b>       | <b>148</b>       |
| Оценочные обязательства и резервы                                    | (365)            | (73)            | -                | -                |
| Основные средства                                                    | (233)            | (46)            | 697              | 140              |
| Нематериальные активы                                                | (16)             | (3)             | -                | -                |
| Расходы будущих периодов                                             | (3 360)          | (672)           | -                | -                |
| Материалы                                                            | (3)              | (1)             | 41               | 8                |

#### 4.17.1. Влияние увеличения ставки по налогу на прибыль на финансовый результат

31.12.2024 был произведен перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с увеличением с 01.01.2025 г. ставки по налогу на прибыль с 20% до 25%.

#### Влияние пересчёта налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки по налогу на прибыль

|                                                                                        | по ставке<br>20% | по ставке<br>25% | Изменение<br>значения<br>ОНА и ОНО |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы</b>                                                     |                  |                  |                                    |
| Дебиторская задолженность                                                              | 7                | 9                | 2                                  |
| Материалы                                                                              | 8                | 10               | 2                                  |
| Нематериальные активы                                                                  | 9                | 11               | 2                                  |
| Оценочные обязательства и резервы                                                      | 1 366            | 1 707            | 341                                |
| Расходы будущих периодов                                                               | 2 041            | 2 551            | 510                                |
| Убытки прошлых лет                                                                     | 866              | 1 083            | 217                                |
| <b>Итого отложенные налоговые активы</b>                                               | <b>4 297</b>     | <b>5 372</b>     | <b>1 074</b>                       |
| <b>Отложенные налоговые обязательства</b>                                              |                  |                  | -                                  |
| Нематериальные активы                                                                  | (384)            | (480)            | (96)                               |
| Основные средства                                                                      | (158)            | (198)            | (40)                               |
| <b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>                                        | <b>(542)</b>     | <b>(678)</b>     | <b>(136)</b>                       |
| <b>Влияние на финансовый результат за 2024 год увеличения ставки налога на прибыль</b> |                  |                  | <b>939</b>                         |

#### 4.18. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

##### Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода составляет в 2024 и в 2023 годах – 37 903 247 штук.

Базовая прибыль на акцию рассчитана с использованием средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая и разведенная прибыль на акцию не отличаются, так как разводнение отсутствует.

|                                                | За 2024 год   | За 2023 год   |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Базовая прибыль отчетного периода              | 453 644       | 794 035       |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций | 37 903 247    | 37 903 247    |
| <b>Базовая прибыль на одну акцию</b>           | <b>0,0120</b> | <b>0,0209</b> |

#### 4.19. Вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный период

|                                                                                                      | За 2024 год   | За 2023 год   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Краткосрочные вознаграждения</b>                                                                  |               |               |
| оплата труда                                                                                         | 59 251        | 74 273        |
| начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды | 12 637        | 13 651        |
| <b>Итого</b>                                                                                         | <b>71 888</b> | <b>87 924</b> |

В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» для снижения риска потерь экономического характера и/или урона деловой репутации Общества, его контрагентов и связанных сторон, Общество приняло решение о раскрытии информации о связанных сторонах в ограниченном объеме.

|                                                | Сумма*<br>сделки за<br>2024 год | Задолженность<br>на 31 декабря 2024 года |                   | Сумма*<br>сделки за<br>2023 год | Задолженность<br>на 31 декабря 2023 года |                   |
|------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|------------------------------------------|-------------------|
|                                                |                                 | Связанной<br>стороны                     | НАО «А-<br>Групп» |                                 | Связанной<br>стороны                     | НАО «А-<br>Групп» |
| <b><u>Акционеры:</u></b>                       |                                 |                                          |                   |                                 |                                          |                   |
| Займы                                          |                                 |                                          |                   |                                 |                                          |                   |
| полученные,                                    | -                               | -                                        | -                 | 946                             | -                                        | -                 |
| включая                                        |                                 |                                          |                   |                                 |                                          |                   |
| проценты                                       |                                 |                                          |                   |                                 |                                          |                   |
| Займы выданные,                                |                                 |                                          |                   |                                 |                                          |                   |
| включая                                        | 100 023                         | -                                        | -                 | -                               | -                                        | -                 |
| проценты                                       |                                 |                                          |                   |                                 |                                          |                   |
| <b><u>Дочернее хозяйственное общество:</u></b> |                                 |                                          |                   |                                 |                                          |                   |
| Поставщики                                     | 13 377                          | -                                        | -                 | 17 266                          | -                                        | -                 |
| Покупатели                                     | 288 634                         | 13 210                                   | -                 | 412 108                         | 20 251                                   | -                 |
| Прочие расчеты,                                |                                 |                                          |                   |                                 |                                          |                   |
| включая проценты по                            | 421 718                         | -                                        | -                 | 719 060                         | -                                        | -                 |
| займам выданным                                |                                 |                                          |                   |                                 |                                          |                   |

\*Сумма сделок приведена с учетом налога на добавленную стоимость.

| Наименование показателя                                                                                                                   | Код  | За Январь -<br>Декабрь 2024 г. | За Январь -<br>Декабрь 2023 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                                         |      |                                |                                |
| <b>Поступления от акционеров - всего</b>                                                                                                  | 4210 | 100 023                        | -                              |
| в том числе:                                                                                                                              |      |                                |                                |
| от возврата предоставленных займов, от продажи<br>долговых ценных бумаг (прав требования<br>денежных средств к другим лицам)              | 4213 | 100 000                        | -                              |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым<br>вложениям и аналогичных поступлений от<br>долевого участия в других организациях          | 4214 | 23                             | -                              |
| <b>Платежи акционеру - всего</b>                                                                                                          | 4220 | (100 000)                      | -                              |
| в том числе:                                                                                                                              |      |                                |                                |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг<br>(прав требования денежных средств к другим<br>лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (100 000)                      | -                              |
| <b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных<br/>операций</b>                                                                             | 4200 | 23                             | -                              |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                                             |      |                                |                                |
| <b>Платежи акционеру - всего</b>                                                                                                          | 4320 | -                              | (1 016 716)                    |
| в том числе:                                                                                                                              |      |                                |                                |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других<br>долговых ценных бумаг, возврат кредитов и<br>займов                                   | 4323 | -                              | (1 016 716)                    |
| <b>Сальдо денежных потоков от финансовых<br/>операций</b>                                                                                 | 4300 | -                              | (1 016 716)                    |

Денежных потоков от текущих операций в 2024 году и 2023 году не было.

#### 4.20.2. Платежи и поступления от дочернего общества

| Наименование показателя                                                                                                    | Код   | За Январь -<br>Декабрь 2024г. | За Январь -<br>Декабрь 2023г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                                                                 |       |                               |                               |
| <b>Поступления от дочернего общества - всего</b>                                                                           | 4110  | <b>284 016</b>                | <b>349 718</b>                |
| в том числе:                                                                                                               |       |                               |                               |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг                                                                               | 4111  | 284 016                       | 349 718                       |
| из них авансы, полученные от дочернего общества                                                                            | 41111 | 8 160                         | 3 229                         |
| <b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>                                                                         | 4100  | <b>284 016</b>                | <b>349 718</b>                |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                          |       |                               |                               |
| <b>Поступления от дочернего общества - всего</b>                                                                           | 4210  | <b>420 000</b>                | <b>717 396</b>                |
| в том числе:                                                                                                               |       |                               |                               |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214  | -                             | 717 396                       |
| возврат денежных средств, выданных ранее в виде финансовой помощи дочернему обществу                                       | 4215  | 420 000                       | -                             |
| <b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>                                                                  | 4200  | <b>420 000</b>                | <b>717 396</b>                |

#### 4.21. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Есть основания полагать, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество, в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### 4.22. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества оценивает способность организации в обозримом будущем продолжать свою деятельность, и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций.

В 2024 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2023 г. В течение 2024 года Банк России повысил ключевую ставку с 16% до 21%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Характер деятельности Общества в незначительной мере затронут указанными негативными факторами и продолжается в обычном режиме.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

#### **4.23. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, не было.

Руководитель

Наталья Викторовна Поветьева

11 марта 2025 года