

НАО «А-Групп»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НАО «А-ГРУПП» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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

Среднесписочная численность персонала Общества:

за 2025 года	58 человек
за 2024 года	58 человек

Основные виды деятельности Общества

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

ОКВЭД по основному виду деятельности 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления»

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.

НАО «А-Групп»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

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):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2025 года	78,2267	92,0938
31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919

Структура Уставного капитала

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 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 составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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. Инвентаризация основных средств проводилась в 2025 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 отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.3. 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 ретроспективный способ отражения последствий изменения учетной политики - с единовременной корректировкой балансовой стоимости НМА на 01.01.2024 года и с пересчетом сравнительных показателей бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г.

- 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 одновременно 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».

2.4. 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.

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.

Особенности применения 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):

- по малоценным активам, имеющим признаки основных средств, но по стоимости не превышающих 40 000 рублей за единицу, исходя из существенности информации о них, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены;
- 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);
- Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: основные средства тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Обесценение основных средств относится на прочие расходы.

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

2.5. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

2.6. Запасы.

Общество применяет стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы», в том числе в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

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 поступления 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.

2.7. 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.

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 и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям, оказания услуг заказчикам и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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

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

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.

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.

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:

- доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества;
- прочие внереализационные доходы (расходы).

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 балансовым методом.

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 – разведенная прибыль (убыток) на акцию).

2.16. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны – юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых Общество,

НАО «А-Групп»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

В тысячах рублей, если не указано иное

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.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в ограниченном объеме с целью снижения рисков, возникающих вследствие раскрытия детализированной информации, предусмотренной правилами бухгалтерского учета приводит и (или) может привести к последствиям нежелательным для Общества (ФСБУ 4/2023 пп. «д» п. 46; ПБУ 11/2008 п.16).

2.17. Изменение учетной политики

В отчетном периоде существенные изменения в учетную политику не вносились.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов за 2024 – 2025 годы

	Товарные знаки	Программы ЭВМ	Нематериальные активы ВСЕГО
Первоначальная стоимость			
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
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2025 года	-	3 222	3 222
Амортизация			
Остаток на 31 декабря 2023 года до перехода на ФСБУ 14/2022	(81)	-	(81)
Переход на ФСБУ 14/2022	81	-	81
Остаток на 31 декабря 2023 года после перехода на ФСБУ 14/2022	-	-	-
Начисление	-	(1 302)	(1 302)
Выбытие	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2024 года	-	(1 302)	(1 302)
Начисление	-	(1 169)	(1 169)
Выбытие	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2025 года	-	(2 471)	(2 471)
Остаточная стоимость на:			
31 декабря 2023 года до перехода на ФСБУ 14/2022	59	-	59
31 декабря 2023 года с учетом перехода на ФСБУ 14/2022	-	3 222	3 222
31 декабря 2024 года	-	1 920	1 920
31 декабря 2025 года	-	751	751

3.2. 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 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

НАО «А-Групп»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
В тысячах рублей, если не указано иное
Наличие и движение основных средств за 2023 – 2025 годы

	Машины и оборудо- вание	Офисное оборудо- вание	Другие виды ОС	Итого ОС	НЗС	ВСЕГО ОС
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2023 года	253	2 445	308	3 006	74	3 080
Поступление	-	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-
Выбытие	(253)	-	(75)	(328)	-	(328)
Остаток на 31 декабря 2024 года	-	2 445	233	2 678	74	2 752
Поступление	-	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	124	-	124	-	124
Выбытие	-	-	-	-	(74)	(74)
Остаток на 31 декабря 2025 года	-	2 569	233	2 802	-	2 802
Амортизация						
Остаток на 31 декабря 2023 года	(176)	(1 157)	(169)	(1 502)	-	(1 502)
Амортизация	(22)	(465)	(56)	(543)	-	(543)
Выбытие	198	-	45	243	-	243
Остаток на 31 декабря 2024 года	-	(1 622)	(180)	(1 802)	-	(1 802)
Амортизация	-	(334)	(29)	(363)	-	(363)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2025 года	-	(1 956)	(209)	(2 165)	-	(2 165)
Остаточная стоимость на:						
31 декабря 2023 года	77	1 288	139	1 504	74	1 578
31 декабря 2024 года	-	823	53	876	74	950
31 декабря 2025 года	-	613	24	637	-	637

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2024 - 2025 годы не производилось.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Общество не имеет основные средства, находящиеся на консервации, и основные средства, переданные в аренду.

В течение 2025 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 м² нежилых помещений,

в период с 01.02.2024 по 31.12.2025 – 773,35 м² нежилых помещений,

расположенных по адресу: Московская область, город Химки, Шереметьевское шоссе, владение 2, корпус 20, по договору аренды с дочерним обществом. Годовая сумма арендной платы в 2025 году составила 11 927 тысяч рублей.

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 м² нежилых помещений,

в период с 01.02.2024 по 31.12.2024 – 773,35 м² нежилых помещений,

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

НАО «А-Групп»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год***В тысячах рублей, если не указано иное*

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.

3.3. Отложенные налоговые активы

	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Материалы	6	11	9
Налоговые убытки прошлых лет	869	3 634	7 540
Оценочные резервы	1 748	1 707	1 439
Нематериальные активы	6	11	12
Дебиторская задолженность	86	9	-
Расходы будущих периодов	362	-	297
Итого	3 077	5 372	9 297

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

3.4. Финансовые вложения**Долгосрочные финансовые вложения**

	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Инвестиции в уставный капитал Дочернее общество	3 007 833	3 007 833	3 007 833
Итого	3 007 833	3 007 833	3 007 833

Общество по состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года не имеет краткосрочных финансовых вложений.

3.5. Запасы

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	445	382	389
Итого	445	382	389

	Поступило в 2025 года	Выбыло в состав иных видов активов в 2025 году	Выбыло в состав расходов в 2025 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 417	-	(1 354)
Итого	1 417	-	(1 354)
	Поступило в 2024 года	Выбыло в состав иных видов активов в 2024 году	Выбыло в состав расходов в 2024 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 126	-	(1 133)
Итого	1 126	-	(1 133)

Признаков обесценения запасов в 2024 и 2025 году выявлено не было.

Общество на 31 декабря 2025 года не имеет авансов, выданных поставщикам на закупку запасов.

НАО «А-Групп»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год***В тысячах рублей, если не указано иное***3.6. Дебиторская задолженность**

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

	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года*	на 31 декабря 2023 года*
Расчеты с покупателями и заказчиками	31 783	18 418	25 759
Авансы выданные	950	974	936
Расчеты по налогам и сборам	1 725	2 777	4 447
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	11	919	10
Расчеты по страхованию	589	555	536
Итого	35 058	23 643	31 688

На 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм НДС с перечисленной предоплаты.

По состоянию на 31 декабря 2025, на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 годов Общество не имело сомнительной задолженности, резерв по сомнительным долгам не создавался.

* Выполнены незначительные изменения по представлению между видами дебиторской задолженности для улучшенного представления информации для пользователей отчетности, на строку отчетности влияния не оказывает.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	6 331	21 881	218 640
Корпоративные карты	312	350	207
Депозитные вклады сроком не более трех месяцев	-	113 900	-
Итого	6 643	136 131	218 847

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

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).

Состав строки 4119 «прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций» включает в себя:

	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года
Возврат беспроцентного займа	45 000	-
Положительная разница НДС потоков	4 861	4 291
Поступления процентов по МНО и краткосрочным депозитам, сроком размещения менее 3-х месяцев	15 496	27 561
Прочие поступления	28	104
Итого	65 385	31 956

НАО «А-Групп»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Состав строки 4129 «прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» включает в себя:

	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года
Предоставление беспроцентного займа	(45 000)	-
Выплата подотчетному лицу	(292)	(390)
Прочие платежи	(174)	(159)
Итого	(45 466)	(549)

3.8. Капитал

	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 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 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. В 2025 году были выплачены дивиденды в сумме 430 962 тысячи рублей за счет чистой прибыли, полученной по итогам деятельности Общества в 2024 году и в сумме 269 038 тысяч рублей за счет чистой прибыли, полученной по итогам деятельности Общества за 6 месяцев 2025 году.

	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Размер Добавочного капитала	1 500 000	1 500 000	1 500 000

	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Размер Резервного капитала	101 292	78 610	38 891

3.9. Кредиты и займы

Рублевые займы получены от дочернего общества:

	Срок погашения	Ставка, %	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Долгосрочные кредиты и займы					
Задолженность по телу займа	31.12.2028	0%	224 000	-	-
Итого тело займа			224 000	-	-

3.10. Кредиторская задолженность

	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по НДС	15 037	13 836	13 972
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5 307	4 696	4 320
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	858	465	685
Прочая кредиторская задолженность	24	15	105
	21 226	19 012	19 082

НАО «А-Групп»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год***В тысячах рублей, если не указано иное***3.11. Оценочные обязательства**

	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Оценочные обязательства на оплату отпусков	6 991	6 828	6 994
Оценочные обязательства по оказанию услуг на аудит	-	-	200
Итого	6 991	6 828	7 194

3.12. Выручка

	За 2025 год	За 2024 год
Услуги по сопровождению деятельности	297 980	292 895
Прочая выручка	121	143
Итого	298 101	293 038

3.13. Себестоимость продаж

	За 2025 год	За 2024 год
Услуги по сопровождению деятельности	(268 006)	(238 650)
Прочие расходы	(76)	(89)
Итого	(268 082)	(238 739)

3.14. Управленческие расходы

	За 2025 год	За 2024 год
Затраты на оплату труда	(26 172)	(27 060)
Отчисления на социальные нужды	(4 935)	(5 211)
Аудиторские услуги	(436)	(348)
Аренда	(351)	(552)
Материальные затраты	(178)	(126)
Консультационные расходы	(1 462)	(1 940)
Прочие	(4 069)	(5 051)
<i>в т.ч. прочие расходы на персонал</i>	<i>(2 910)</i>	<i>(3 042)</i>
Итого	(37 603)	(40 288)

3.15. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

	За 2025 год	За 2024 год
Затраты на оплату труда	(210 771)	(188 848)
Отчисления на социальные нужды	(53 428)	(46 683)
Аудиторские услуги	(436)	(348)
Аренда	(9 939)	(10 384)
Материальные затраты	(594)	(460)
Консультационные расходы	(2 931)	(2 586)
Страхование гражданской ответственности	(19 250)	(19 250)
Прочие	(8 335)	(10 468)
<i>в т.ч. прочие расходы на персонал</i>	<i>(3 763)</i>	<i>(3 954)</i>
<i>программы и их сопровождение</i>	<i>(509)</i>	<i>(1 262)</i>
<i>сервис печати документов</i>	<i>(-)</i>	<i>(1 755)</i>
<i>техническое обслуживание, уборка и эксплуатация</i>	<i>(675)</i>	<i>(703)</i>
<i>амортизация</i>	<i>(1 532)</i>	<i>(1 846)</i>
<i>маркетинговые исследования</i>	<i>(-)</i>	<i>(68)</i>
Итого	(305 684)	(279 027)

НАО «А-Групп»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
В тысячах рублей, если не указано иное
3.16. Прочие доходы и расходы

	За 2025 год	За 2024 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
Прочие внереализационные доходы (расходы)*	507	270
<i>в т.ч.</i>		
<i>отчисления в оценочные резервы</i>	314	73
<i>оприходование товаров</i>	188	197
Итого прочие доходы	507	420 610
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(99)	(109)
Услуги банков	(93)	(74)
Расходы, не принимаемые в целях НУ	(2 299)	(568)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и прочего имущества*	(-)	(251)
Прочие внереализационные доходы (расходы)*	(78)	(130)
Итого прочие расходы	(2 569)	(1 132)

* По данным позициям показатели в Отчете о финансовых результатах за 2025 год показаны свернуто.

3.17. Налог на прибыль

	За 2025 год		За 2024 год	
	База по 25%	Налог	База по 20%	Налог
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	356 062	89 016	461 989	92 398
Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете	(340 500)	(85 125)	(415 569)	(83 114)
Итого постоянные разницы	(340 500)	(85 125)	(415 569)	(83 114)
Налог на прибыль (строка 2410)	x	(3 891)	x	(9 284)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)	7 725	x	23 280	x
Текущий налог на прибыль (строка 2411)	x	(1 931)	x	(4 656)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412), в том числе:	x	(1 960)	x	(4 628)
Изменение отложенных налоговых активов, в том числе:	(5 535)	(1 384)	(19 164)	(3 833)
Непокрытый налоговый убыток	(7 725)	(1 931)	(23 280)	(4 656)
Оценочные обязательства по резервам на оплату отпуска	163	41	-	-
Основные средства	475	118	787	157
Нематериальные активы	1 169	292	1 302	261
Дебиторская задолженность	343	86	36	7
Расходы будущих периодов	40	10	1 991	398
Материалы	-	-	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе:	(2 303)	(576)	(3 977)	(795)
Оценочные обязательства и резервы	-	-	(365)	(73)
Основные средства	(301)	(75)	(233)	(46)
Нематериальные активы	(17)	(4)	(16)	(3)
Расходы будущих периодов	(1 931)	(483)	(3 360)	(672)
Дебиторская задолженность	(36)	(9)	-	-
Материалы	(18)	(5)	(3)	(1)

НАО «А-Групп»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год***В тысячах рублей, если не указано иное***3.18. 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 2025 и в 2024 годах – 37 903 246 609 штук.

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

	За 2025 год	За 2024 год
Базовая прибыль отчетного периода	352 172	453 644
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	37 903 246 609	37 903 246 609
Базовая прибыль на одну акцию	0,0000093	0,0000120

3.19. Чистые активы Общества

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Чистые активы	2 801 885	3 149 713	3 245 666

3.20. Вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный период

	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения		
оплата труда	64 076	59 251
начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	13 625	12 637
Итого	77 701	71 888

3.21. Характер отношений со связанными сторонами

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

	Сумма* сделки за 2025 год	Задолженность на 31 декабря 2025 года		Сумма* сделки за 2024 год	Задолженность на 31 декабря 2024 года	
		Связанной стороны	НАО «А- Групп»		Связанной стороны	НАО «А- Групп»
<u>Акционеры:</u>						
Займы						
полученные,	-	-	-	-	-	-
включая проценты						
Займы выданные,	-	-	-	100 023	-	-
включая проценты						
Прочие расчеты	700 000	-	-	549 597	-	-
<u>Дочернее хозяйственное общество:</u>						
Поставщики	12 809	-	-	13 377	-	-
Покупатели	294 186	24 246	-	288 634	13 210	-
Прочие расчеты,	345 716	-	-	421 718	-	-
включая проценты по						
займам выданным						
Займы						
полученные,	224 000	-	224 000			
включая проценты						

НАО «А-Групп»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

	Сумма* сделки за 2025 год	Задолженность на 31 декабря 2025 года		Сумма* сделки за 2024 год	Задолженность на 31 декабря 2024 года	
		Связанной стороны	НАО «А- Групп»		Связанной стороны	НАО «А- Групп»
<u>Лицо, находящееся под общим контролем и значительным влиянием:</u>						
Покупатели	20 966	3 480	-	20 905	1 740	-

*Сумма сделок приведена с учетом налога на добавленную стоимость.

3.21.1. Платежи и поступления от акционеров

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления от акционеров - всего	4210	-	100 023
в том числе:			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	100 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	23
Платежи акционеру - всего	4220	-	(100 000)
в том числе:			
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(100 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	23
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи акционеру - всего	4320	(700 000)	(549 597)
в том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(700 000)	(549 597)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(700 000)	(549 597)

Денежных потоков от текущих операций в 2025 году и 2024 году не было.

3.21.2. Платежи и поступления от дочернего общества

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025г.	За Январь - Декабрь 2024г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления от дочернего общества - всего	4110	226 494	236 680
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	226 494	236 680
из них авансы, полученные от дочернего общества	41111	42 353	6 800
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	226 494	236 680
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления от дочернего общества - всего	4210	344 256	420 000
в том числе:			

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025г.	За Январь - Декабрь 2024г.
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	344 256	-
возврат денежных средств, выданных ранее в виде финансовой помощи дочернему обществу	4215	-	420 000
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	344 256	420 000
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления от дочернего общества - всего	4310	224 000	-
в том числе:			
Получение кредитов и займов	4311	224 000	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	224 000	-

3.21.3. Платежи и поступления от лица, находящегося под общим контролем и значительным влиянием

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025г.	За Январь - Декабрь 2024г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления от лица, находящегося под общим контролем и значительным влиянием - всего	4110	16 021	17 421
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	16 021	17 421
из них авансы, полученные от дочернего общества	41111	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	16 021	17 421

Денежных потоков от инвестиционных и финансовых операций в 2025 году и 2024 году не было.

3.22. Прочие пояснения

Имущество в залог Обществом в 2025 и в 2024 году не передавалось.

Гарантии и обеспечения в 2025 и в 2024 году не выдавались и не получались.

3.23. 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 2025 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.

3.24. 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 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций.

В 2025 году валютные курсы к рублю значительно снизились по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2024 г. В течение 2025 года Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

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

Бухгалтерская 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 отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

3.25. 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

11 марта 2026 года



Наталья Викторовна Поветьева