ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НАО «А-ГРУПП» ЗА 2020 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:

По состоянию на 31 декабря 2020 года	23 человека
По состоянию на 31 декабря 2019 года	5 человек

Для обеспечения функционирования Общество привлекает персонал дочерних и зависимых обществ для работы по совместительству.

Основные виды деятельности Общества

1. Деятельность терминалов (аэропортов и т. п.), управление аэропортами;
2. Эксплуатация взлетно-посадочных полос, ангаров и прочее;
3. Деятельность по наземному обслуживанию воздушных судов;
4. Деятельность по ремонту и техническому обслуживанию воздушных судов;
5. Управление терминальными комплексами пассажирского и грузового назначения;
6. Участие в создании и управлении авиакомпаниями;
7. Все виды аэропортовой деятельности;
8. Все виды рекламной деятельности, включая посредничество в области рекламы и прочее.

Информация об органах управления Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Президент Семенов Сергей Вячеславович, действующий на основании Устава Общества.

Решением № 124 от 03.02.2020г. досрочно прекращены полномочия единоличного исполнительного органа Общества - Президента Громова Бориса Анатольевича с 04.02.2020 года (последний день полномочий). Избран Семенов Сергей Вячеславович Президентом Общества с 05.02.2020 года (первый день полномочий) сроком на 3 (Три) года.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляет старший бухгалтер Общества.

Согласно Уставу, в Обществе не предусмотрено наличие такого органа управления, как Совет директоров, и не предусмотрено наличие Ревизионной комиссии.

Подписание бухгалтерской отчетности осуществляется Вице-Президентом по экономике и финансам Общества Игорем Владимировичем Ширяевым на основании доверенности № 28/20 от 08 декабря 2020 года.

Информация о реестродержателе

В отчетном году реестродержателем Общества является Акционерное общество «Специализированный регистратор - Держатель реестров акционеров газовой промышленности» (АО «ДРАГА»), ИНН 7704011964, адрес: 117420, город Москва, улица Новочерёмушкинская, дом 71/32.

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 2020 года	73,8757	90,6824
31 декабря 2019 года	61,9057	69,3406

Структура Уставного капитала, основные акционеры Общества

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 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.

Единственным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года является НАО «АСТА», которому принадлежит 100% акций Общества.

Сведения о дочерних и зависимых Общества

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Общество имеет следующие дочерние общества:

Наименование	Вид общества	Доля участия
ООО «Авиа Групп»	Дочернее	74 %
ООО «Авиа Групп Норд»	Дочернее	99,99 %
НАО «АГ Терминал»	Дочернее	74 %
АО «АНТЦ»	Дочернее	73 %

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имеет одно дочернее общество:

Наименование	Вид общества	Доля участия
ООО «Авиа Групп»	Дочернее	74,04207176473 %

В течение 2020 года были реорганизованы дочерние общества:

НАО «АГ Терминал» - реорганизовано 18 июня 2020 года путем присоединения к ООО «Авиа Групп» (в ЕГРЮЛ записью за ГРН 2205003058126);

АО «АНТЦ» - реорганизовано 29 июля 2020 года путем присоединения к ООО «Авиа Групп» (в ЕГРЮЛ записью за ГРН 2205003746539);

ООО «Авиа Групп Норд» - реорганизовано 11 сентября 2020 года путем присоединения к ООО «Авиа Групп» (в ЕГРЮЛ записью за ГРН 2205004125973).

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.

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.

В целом, Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в Российской Федерации как достаточно стабильную и прогнозируемую.

Учитывая тот факт, что основные контрагенты Общества – резиденты РФ и валюта 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.

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).

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 организацией 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	5
Офисное оборудование	2-5

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.

Объекты основных средств стоимостью до 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются по первоначальной стоимости при выдаче в эксплуатацию.

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

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом по балансовой стоимости арендодателя согласно справкам, предоставленным собственником основного средства. В дальнейшем корректировка балансовой стоимости не производится.

2.4. 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.

2.5. 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.

2.6. 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.

2.7. 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.

2.8. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков и оказанию услуг на аудит

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 осуществляется в соответствии с учетной политикой. Величина обязательства отражается 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 уменьшается в течение следующего отчетного периода по мере оказания аудиторских услуг.

2.9. Доходы

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 управлению аэропортами и наземному обслуживанию воздушных судов (выручка от реализации) и прочее;

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.

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

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы по сомнительным долгам).

2.10. Расходы

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

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 средства;
- 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.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

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.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов за 2019 – 2020 годы

	Нематериальные активы	Капитальные вложения по нематериальным активам	Нематериальные активы ВСЕГО
Первоначальная стоимость			
Остаток на 31 декабря 2018 года	**71**	**889**	**960**
Поступление	69	30	99
Выбытие	-	(69)	(69)
Остаток на 31 декабря 2019 года	**140**	**850**	**990**
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	(850)	(850)
Остаток на 31 декабря 2020 года	**140**	**-**	**140**
Амортизация			
Остаток на 31 декабря 2018 года	**(5)**	**-**	**(5)**
Начисление	(9)	-	(9)
Выбытие	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	**(14)**	**-**	**(14)**
Начисление	(17)	-	(17)
Выбытие	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	**(31)**	**-**	**(31)**
Остаточная стоимость на:			
31 декабря 2018 года	**66**	**889**	**955**
31 декабря 2019 года	**126**	**850**	**976**
31 декабря 2020 года	**109**	**-**	**109**

3.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Общество не имеет в собственности земельные участки.

Общество не имеет основные средства, стоимость которых не погашается.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 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 2019 – 2020 годы

	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Итого ОС	НЗС	ВСЕГО ОС
Первоначальная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2018 года	**125**	**198**	**323**	**113**	**436**
Поступление	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	113	113	(113)	-
Выбытие	-	(147)	(147)	-	**(147)**
Остаток на 31 декабря 2019 года	**125**	**164**	**289**	**-**	**289**
Поступление	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	128	251	379	-	**379**
Выбытие	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	**253**	**415**	**668**	**-**	**668**
Амортизация			-		
Остаток на 31 декабря 2018 года	**(24)**	**(143)**	**(167)**	**-**	**(167)**
Амортизация	(40)	(46)	(86)	-	(86)
Выбытие		105	105	-	105
Остаток на 31 декабря 2019 года	**(64)**	**(84)**	**(148)**	**-**	**(148)**
Амортизация	(148)	(165)	(313)	-	(313)
Выбытие	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	**(212)**	**(249)**	**(461)**	**-**	**(461)**
Остаточная стоимость на:					
31 декабря 2018 года	**101**	**55**	**156**	**113**	**269**
31 декабря 2019 года	**61**	**79**	**140**	**-**	**140**
31 декабря 2020 года	**41**	**166**	**207**	**-**	**207**

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2019 - 2020 годы не производилось.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Общество не имеет основные средства, находящиеся на консервации, и основные средства, переданные в аренду.

В течение 2020 года действовал один договор аренды, в котором Общество выступало в качестве арендатора. Общество арендовало:
в период с 01.01.2020 по 02.02.2020 - 48,50 м^2 нежилых помещений,
в период с 03.02.2020 по 30.06.2020 - 111,10 м^2 нежилых помещений,
в период с 01.07.2020 по 13.07.2020 - 132,20 м^2 нежилых помещений,
в период с 14.07.2020 по 31.07.2020 - 195,30 м^2 нежилых помещений,
в период с 01.08.2020 по 16.08.2020 - 272,60 м^2 нежилых помещений,
в период с 17.08.2020 по 31.12.2020 - 314,45 м^2 нежилых помещений,
расположенных по адресу: Московская область, город Химки, Шереметьевское шоссе, владение 2, корпус 20, по договору аренды с АО «АНТЦ», с 29.07.2020 года, в связи с реорганизацией АО «АНТЦ», с правопреемником ООО «Авиа Групп». Годовая сумма арендной платы в 2020 году составила 3 376 тысяч рублей.

В течение 2019 года действовал один договор аренды, в котором Общество выступало в качестве арендатора. Общество арендовало:
в период с 01.01.2019 по 06.06.2019 - 69,3 м^2 нежилых помещений,

в период с 07.06.2019 по 31.12.2019 - 48,5 м^2 нежилых помещений,
расположенных по адресу: Московская область, город Химки, Шереметьевское шоссе, владение 2, корпус 20, по договору аренды с АО «АНТЦ». Годовая сумма арендной платы в 2019 году составила 1 171 тысяча рублей

3.3. Отложенные налоговые активы

	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Налоговые убытки прошлых лет	29 204	34 833	37 373
Оценочные резервы	1 173	921	1 536
Итого	**30 377**	**35 754**	**38 909**

3.4. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

	Ставка, %	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Инвестиции в уставный капитал				
ООО «Авиа Групп»		*2 071 333*	*2 054 376*	*2 054 376*
*ООО «Авиа Групп Норд»**		*-*	*16 957*	*16 957*
Итого		**2 071 333**	**2 071 333**	**2 071 333**
Предоставленные займы				
ООО «Авиа Групп Норд»	*5%*	*-*	*-*	*141 739*
Итого		**-**	**-**	**141 739**

Краткосрочные финансовые вложения

	Ставка, %	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Предоставленные займы				
*ООО «Авиа Групп Норд»**	*5%*	*-*	*141 739*	*-*
ООО «Авиа Групп»	*5%*	*141 739*	*-*	*-*
Итого		**141 739**	**141 739**	**-**

* *ООО «Авиа Групп Норд» «11» сентября 2020 года реорганизовано в форме присоединения к обществу с ограниченной ответственностью «Авиа Групп» (в ЕГРЮЛ запись за ГРН 2205004125973). Все права и обязанности реорганизованного общества – ООО «Авиа Групп Норд», возникшие у него до момента регистрации реорганизации в форме присоединения к обществу с ограниченной ответственностью «Авиа Групп», в том числе – права и обязанности из гражданско-правовых сделок, в соответствии с положениями ст. 58 Гражданского кодекса Российской Федерации и ст. 53 Федерального закона от 08.02.1998 № 214-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», перешли к обществу с ограниченной ответственностью «Авиа Групп» в порядке универсального правопреемства.*

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе прочей дебиторской задолженности со сроком погашения более 1 года (строка 12306 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2018, и в составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами (строка 12304 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2020.

3.5. Дебиторская задолженность

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

	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31декабря 2018 года
Прочая дебиторская задолженность со сроком погашения более 1 года	-	-	136 331
в т.ч. сумма процентов по выданным займам	-	-	*136 331*
Расчеты с покупателями и заказчиками	19 808	25 875	29 718
Авансы выданные	1 027	1 236	6 544
Расчеты по налогам и сборам	775	1 921	2 801
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	150 698	143 418	683
в т.ч. сумма процентов по выданным займам	150 505	143 418	-
Расходы будущих периодов	212	119	501
Итого	**172 520**	**172 569**	**176 578**

На 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм НДС с перечисленной предоплаты. На 31 декабря 2018 года произведен ретроспективный пересчет дебиторской задолженности в связи с изменением порядка отражения сумм НДС с перечисленной предоплаты.
По состоянию на 31 декабря 2020, на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 годов Общество не имело сомнительной задолженности, резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	85 359	32 349	9 018
Денежные средства на валютных счетах в банках	1 342	1 061	876
Корпоративные карты	1 701	497	606
Итого	**88 402**	**33 907**	**10 500**

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

В составе строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» Отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников, и перечисления НДФЛ. Суммы страховых взносов во внебюджетные фонды в размере 16 245 тысяч рублей отражены по строке 4125 «Прочие налоги и сборы, госпошлины, страховые взносы» Отчета о движении денежных средств.

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

3.7. Капитал

	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 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.

	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Размер Добавочного капитала	1 500 000	1 500 000	1 500 000

Согласно Решению единственного акционера от 29 июня 2018 года сформирован резервный фонд в сумме 1 009 тысяч рублей в 2018 году. Согласно Решению единственного акционера от 28 июня 2019 года часть прибыли за 2018 год направлена на формирование резервного фонда в сумме 836 тысяч рублей в 2019 году. Согласно Решению № 134 единственного акционера от 18 августа 2020 года часть прибыли за 2019 год направлена на формирование резервного фонда в сумме 952 тысячи рублей в 2020 году.

	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Размер Резервного капитала	2 798	1 845	1 009

3.8. Кредиты и займы

Займы получены от основного хозяйствующего Общества НАО «АСТА»:

	Срок погашения	Ставка, %	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Кредиты и займы					
Долгосрочные					
*Дог.№ 24 от 27.02.2015**	*на 5 лет (с 27.02.2015)*	*0,15%*	-	-	614 216
Итого долгосрочные			-	-	**614 216**
Краткосрочные					
*Дог.№ 24 от 27.02.2015**	*на 5 лет (с 27.02.2015 по 26.02.2020)*	*0,15%*	614 216	614 216	-
Итого краткосрочные			**614 216**	**614 216**	-
Проценты по кредитам и займам					
Долгосрочные					
*Дог.№ 24 от 27.02.2015**	*на 5 лет (с 27.02.2015)*	*0,15%*	-	-	82 237
Итого долгосрочные			-	-	**82 237**
Краткосрочные					
*Дог.№ 24 от 27.02.2015**	*на 5 лет (с 27.02.2015 по 26.02.2020)*	*0,15%*	84 079	83 158	-
Итого краткосрочные			**84 079**	**83 158**	-

** Договор № 24 от 27.02.2015 с 26.02.2020 года ежегодно продлевается.*

3.9. Кредиторская задолженность

	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по НДС	10 636	4 007	4 244
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3 121	667	462
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	336	147	218
Прочая кредиторская задолженность	3 545	-	15
	17 638	**4 821**	**4 939**

3.10. Оценочные обязательства

	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Оценочные обязательства на оплату отпусков	4 976	3 437	2 929
Оценочные обязательства по оказанию услуг на аудит	890	1 170	4 753
Итого	**5 866**	**4 607**	**7 682**

3.11. Выручка

	За 2020 год	За 2019 год
Услуги по продвижению бренда	92 362	88 377
Услуги по сопровождению деятельности	88 903	-
Прочая выручка	122	-
Итого	**181 387**	**88 377**

3.12. Себестоимость продаж

	За 2020 год	За 2019 год
Услуги по продвижению бренда	(28 694)	(41 894)
Услуги по сопровождению деятельности	(55 224)	-
Итого	**(83 918)**	**(41 894)**

3.13. Управленческие расходы

	За 2020 год	За 2019 год
Затраты на оплату труда	(39 759)	(18 696)
Отчисления на социальные нужды	(9 077)	(3 614)
Аудиторские услуги	(1 317)	(2 107)
Аренда	(622)	(509)
Материальные затраты	(789)	(112)
Прочие	(7007)	(2 384)
Итого	**(58 571)**	**(27 421)**

3.14. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

	За 2020 год	За 2019 год
Затраты на оплату труда	(82 632)	(24 596)
Страхование гражданской ответственности	(21 342)	(19 646)
Расходы на продвижение бренда	(183)	(8 714)
Отчисления на социальные нужды	(19 506)	(5 147)
Аудиторские услуги	(1 317)	(2 107)
Материальные затраты	(4 393)	(5 151)
Прочие	(13 116)	(3 955)
Итого	**(142 489)**	**(69 315)**

3.15. Прочие доходы и расходы

	За 2020 год	За 2019 год
*Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	7	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	121	52
*Курсовые разницы	219	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	480	133
Итого прочие доходы	**827**	**185**

	За 2020 год	За 2019 год
*Курсовые разницы	-	(172)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(475)	(1 187)
Услуги банков	(263)	(410)
Расходы, не принимаемые в целях НУ	(373)	(195)
*Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(6)	(21)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	(121)	(43)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(1 196)	(78)
Итого прочие расходы	**(2 434)**	**(2 106)**

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

Прочие доходы и прочие расходы, отраженные в составе показателей строк 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах свернуто, представляют следующие:

	Доходы	Расходы	Итого
за 2019 год			
*Курсовые разницы	505	(677)	(172)
*Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(21)	**(21)**
Итого за 2019 год	**505**	**(697)**	**(192)**
за 2020 год			
*Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	911	(904)	7
*Курсовые разницы	562	(343)	219
*Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(6)	**(6)**
Итого за 2020 год	**1 473**	**(1 253)**	**220**

3.16. Налог на прибыль

	За 2020 год		За 2019 год	
	База по 20%	**Налог**	**База по 20%**	**Налог**
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	**44 946**	**8 989**	**24 730**	**4 946**
Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете	10 138	2 028	3 689	738
Итого постоянные разницы	**10 138**	**2 028**	**3 689**	**738**
Непокрытый налоговый убыток	(28 143)	(5 629)	(12 700)	(2 540)
Оценочные обязательства по резервам на оплату отпуска	1 539	308	509	102
Оценочные обязательства по резервам на аудиторские услуги	(280)	(56)	(3 583)	(717)
Итого вычитаемые временные разницы	**(26 884)**	**(5 377)**	**(15 774)**	**(3 155)**
Изменение отложенных налоговых активов	**(26 884)**	**(5 377)**	**(15 774)**	**(3 155)**
Налогооблагаемые временные разницы				
Основные средства	(58)	(11)	55	11
Итого налогооблагаемые временные разницы	**(58)**	**(11)**	**55**	**11**
Текущий налог на прибыль	**28 143**	**5 629**	**12 700**	**2 540**
Налог на прибыль (строка 2410), в том числе:	**x**	**(11 017)**	**x**	**(5 684)**
Текущий налог на прибыль	**x**	**(5 629)**	**x**	**(2 540)**
Изменение отложенных налоговых обязательств	**x**	**(11)**	**x**	**11**
Изменение отложенных налоговых активов	**x**	**(5 377)**	**x**	**(3 155)**

3.17. 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 2019 и в 2020 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 разводненная прибыль на акцию не отличаются, так как разводнение отсутствует.

	За 2020 год	**За 2019 год**
Базовая прибыль отчетного периода	33 929	19 045
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	37 903 247	37 903 247
Базовая прибыль на одну акцию	**0,0009**	**0,0005**

3.18. Информация о связанных сторонах

Полный перечень связанных сторон на 31 декабря 2020 года, и информация о них приведена в таблице:

Группа	**Организация**
Основное хозяйствующее общество	НАО «АСТА» осуществляет полный контроль (доля 100% в Уставном капитале Общества)
ГК А-Групп	ООО «Авиа Групп» - дочернее общество ООО «Авиа Групп Норд» - дочернее общество (реорганизовано 11 сентября 2020 года путем присоединения к ООО «Авиа Групп» (в ЕГРЮЛ записью за ГРН 2205004125973)) НАО «АГ Терминал» - дочернее общество (реорганизовано 18 июня 2020 года путем присоединения к ООО «Авиа Групп» (в ЕГРЮЛ записью за ГРН 2205003058126)) АО «АНТЦ» - дочернее общество (реорганизовано 29 июля 2020 года путем присоединения к ООО «Авиа Групп» (в ЕГРЮЛ записью за ГРН 2205003746539))
Основной управленческий персонал	Громов Борис Анатольевич (до 04.02.2020) Семенов Сергей Вячеславович (с 05.02.2020) Семенов Михаил Борисович (до 30.11.2020) Попов Павел Олегович (до 30.04.2020) Говорун Борис Сергеевич (с 17.08.2020) Дятлов Андрей Юрьевич (с 03.02.2020) Иванова Снежанна Николаевна Иванцов Алексей Михайлович (с 05.02.2020 по14.08.2020)) Снигур Наталья Львовна Мусатова Мария Вячеславовна (до 05.03.2020) Ширяев Игорь Владимирович (с 01.06.2020)

Полный перечень связанных сторон на 31 декабря 2019 года, и информация о них приведена в таблице:

Группа	**Организация**
Основное хозяйствующее общество	НАО «АСТА» осуществляет полный контроль (доля 100% в Уставном капитале Общества)
ГК А-Групп	ООО «Авиа Групп» - дочернее общество ООО «Авиа Групп Норд» - дочернее общество НАО «АГ Терминал» - дочернее общество АО «АНТЦ» - дочернее общество
Основной управленческий персонал	Громов Борис Анатольевич Семенов Михаил Борисович Попов Павел Олегович Иванова Снежанна Николаевна Снигур Наталья Львовна Мусатова Мария Вячеславовна

Характер отношений со связанными сторонами

	Сумма* сделки за 2020 год	Задолженность на 31 декабря 2020 года		Сумма* сделки за 2019 год	Задолженность на 31 декабря 2019 года	
		Связанной стороны	НАО «А-Групп»		Связанной стороны	НАО «А-Групп»
Основное хозяйственное общество:						
ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ						
НАО «АСТА»	921	-	698 295	921	-	697 374
Дочерние хозяйственные общества:						
ПОСТАВЩИКИ						
ООО «Авиа Групп»	6 162	-	-	72	-	2
АО «АНТЦ»	975	-	-	1 272	-	18
ПОКУПАТЕЛИ						
ООО «Авиа Групп»	212 730	19 808	-	89719	21 889	-
ООО «Авиа Групп Норд»	3 017	-	-	10 164	2 440	-
НАО «АГ Терминал»	1 912	-	-	8 063	1 546	-
ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ						
ООО «Авиа Групп Норд»	4 725	-	-	7 087	143 418	-
ООО «Авиа Групп»	3 858	150 505	1 322	47	-	-
ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ						
ООО «Авиа Групп Норд»	-	-	-	-	141 739	-
ООО «Авиа Групп»	-	141 739	-	-	-	-

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

3.19. Вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный период

	За 2020 год	За 2019 год
Краткосрочные вознаграждения		
оплата труда	47 904	20 111
начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	8 526	3 589
Итого	**56 430**	**23 700**

3.20. 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 2020 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.

3.21. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, а также оценка последствий таких событий не выявлены.

3.*22.Непрерывность деятельность*

Бухгалтерская отчётность 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.
11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового коронавируса пандемией. Сложная эпидемиологическая ситуация по всему миру, повлияла на мировую экономику. Ответные меры, принимаемые правительствами различных стран для сдерживания пандемии, привели к значительным сбоям в операционных циклах многих компаний и оказали значительное влияние на их бизнес в различных секторах экономики, включая, такие последствия, как сбой в деятельности в результате её приостановки, сбой в поставках, перевод персонала на карантин или на дистанционный режим работы, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования. Деятельность Общества оказалась в зависимости от длительности и распространенности пандемического воздействия на мировую и российскую экономику.
В рамках мер по предупреждению распространения пандемии Общество перевело персонал на дистанционный режим работы.
Предпринимаемые Российской Федерацией меры по предупреждению распространения коронавируса оказали и продолжают оказывать влияние на Общество. Характер деятельности Общества не относится к сферам, наиболее пострадавшим от распространения коронавирусной инфекции, и данное обстоятельство не привело к последствиям, связанным с нарушением допущения непрерывности деятельности.
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.

Вице-Президент по экономике
и финансам Общества _____ Игорь Владимирович Ширяев

04 марта 2021 года