



Общество с ограниченной ответственностью «Оценка, Консалтинг, Аудит»
420015, г.Казань, ул.Карла Маркса, д.50/8, оф.18
тел. (843) 297-58-93, тел./факс (843) 238-33-01
e-mail: o_c_a@inbox.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Джи-Групп» за 2023 год

Акционерам и Совету директоров
Акционерного общества «Джи-Групп»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Джи-Групп» (ОГРН 1211600013866), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение непубличного Акционерного общества «Джи-Групп» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с данными требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской отчетности АО «Джи-Групп» за 2023 год.

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

1. Оценка финансовых вложений

Мы определили данный вопрос, как ключевой ввиду значительного удельного веса величины финансовых вложений в составе активов. По состоянию на 31.12.2023 г. общая стоимость финансовых вложений составила 32 604 486 тыс.руб., что составляет 94% стоимости всех активов.

Значительный рост финансовых вложений связан с реорганизацией и присоединением организаций АО «Грандфинанс» и АО «Инвесткапиталсервис» и переходом всех прав к правопреемнику АО «Джи-групп»: стоимость финансовых вложений увеличилась за счет присоединения финансовых вложений в виде паев от АО «Грандфинанс» на 20 235 156 тыс.руб., и за счет присоединения финансовых вложений в виде паев на 9 662 334 тыс.руб. от АО «Инвесткапиталсервис».

Информация раскрыта в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (Раздел 3.1 «Финансовые вложения») и Текстовых пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.3.3).

Мы проанализировали допущения и суждения, которые руководство аудируемого лица использует при оценке финансовых вложений после их признания.

Мы рассмотрели факторы, способные оказать влияние на платежеспособность и непрерывность деятельности компаний, являющихся объектами инвестирования.

Мы рассмотрели действия руководства по выявлению признаков существенного устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, порядок тестирования объектов на обесценение и отражение результатов в годовой бухгалтерской отчетности.

Мы рассмотрели подходы руководства к определению расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Мы рассмотрели раскрытие информации в отношении подходов и применяемых оценок в годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО «Джи-Групп» по итогам 2023 года, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения. Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности АО «Джи-Групп» за 2023 год не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности АО «Джи-Групп» за 2023 год наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Важные обстоятельства: сопоставимые показатели

Мы обращаем внимание на п.2.3 пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, в котором изложено, что сопоставимые показатели по состоянию на 31.12.2022 года и за 2022 год были исправлены.

Представленные сопоставимые показатели за исключением корректировок, описанных в п.2.3 пояснений к данной годовой бухгалтерской отчетности, основаны на годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Джи-Групп» по состоянию на 31.12.2022 и за 2022 год, аудит которой был проведен предшествующим аудитором ООО «АКК «Кроу Аудэкс» (ИНН 1655301258), чье аудиторское заключение от 28 марта 2023 года содержало мнение с оговоркой в отношении указанной годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с тем, что в нарушение требований ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» Акционерное общество «Джи-Групп» неправомерно отразило доходы и расходы от реализации земельного участка, которые должны были быть отражены в 2023 году в момент государственной регистрации права на земельный участок.

В ходе аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год мы провели аудиторские процедуры в отношении корректировок, описанных в п.2.3 пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, которые были применены для исправления годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год. Мы считаем, что указанные корректировки являются надлежащими и были применены должным образом.

В объем нашего задания не входило проведение аудита, обзорной проверки или выполнение каких-либо процедур в отношении годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Джи-Групп» за 2022 год, за исключением процедур в отношении указанных корректировок, и, соответственно мы не выражаем мнения или уверенности в какой-либо иной форме в отношении годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год в целом.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этими обстоятельствами.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с учредителями аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

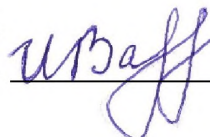
Мы также предоставляем членам Совета директоров, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обосновано считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Уполномоченное лицо, действующее от имени
ООО «ОКАудит» на основании доверенности
№104/24 от 01. 04.2024 г.

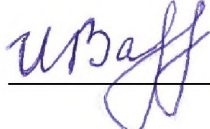
(основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС – 20806004542)



Валиуллина
Ирина Фанузовна 

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение

(основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС – 20806004542)

Валиуллина
Ирина Фанузовна 

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Оценка, Консалтинг, Аудит»
420015, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Карла Маркса, д.50/8, оф.18
ОРНЗ 12006132816

15 апреля 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2023
		47244867		
		1660359180		
		70.22		
		12267	16	
		384		

Организация Акционерное общество "ДЖИ-ГРУПП" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН
 Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 420000, Татарстан Респ, Казань г, Журналистов ул, зд. № 62Б, пом. 21

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "ОК АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	1657040001
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1021603150887

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1	Нематериальные активы	1110	84 887	49 314	15 562
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	191 896	95 758	73 638
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3, 3.3	Финансовые вложения	1170	29 906 440	2 413 703	805
	Отложенные налоговые активы	1180	35 903	33 339	1 731
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	30 219 126	2 592 114	91 736
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4	Запасы	1210	-	60 000	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 523	886	1 460
5	Дебиторская задолженность	1230	1 018 203	596 980	224 045
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 698 046	600	2 250 157
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	688 508	1 860 665	2 355 712
	Прочие оборотные активы	1260	7 014	4 487	245
	Итого по разделу II	1200	4 417 294	2 523 618	4 831 619
	БАЛАНС	1600	34 636 420	5 115 732	4 923 355

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50 004	50 000	50 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	2 500	2 500	2 500
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	29 551 749	82 311	856 800
	Итого по разделу III	1300	29 604 253	134 811	909 300
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5, 3.11	Заемные средства	1410	2 000 000	4 500 000	3 900 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	29 850	10 327	3 719
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	93 371	12 929	17 926
	Итого по разделу IV	1400	2 123 221	4 523 256	3 921 645
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5, 3.11	Заемные средства	1510	2 800 732	340 449	43 384
5	Кредиторская задолженность	1520	39 153	100 962	36 282
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	64 114	2 744	2 866
	Прочие обязательства	1550	4 947	13 510	9 878
	Итого по разделу V	1500	2 908 946	457 665	92 410
	БАЛАНС	1700	34 636 420	5 115 732	4 923 355



Руководитель (подпись)

Халитов Линар Радикович
(расшифровка подписи)

11 апреля 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация <u>Акционерное общество "ДЖИ-ГРУПП"</u>		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Вид экономической деятельности <u>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</u>		по ОКПО	31	12	2023
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>		ИНН	47244867		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	1660359180		
		по ОКОПФ / ОКФС	70.22		
		по ОКЕИ	12267	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
3.17	Выручка	2110	80 198	227 365
6	Себестоимость продаж	2120	(21)	(28 015)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	80 177	199 350
	Коммерческие расходы	2210	(1 324)	-
6	Управленческие расходы	2220	(467 248)	(330 379)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(388 395)	(131 029)
3.18	Доходы от участия в других организациях	2310	728 998	-
	Проценты к получению	2320	333 442	394 926
	Проценты к уплате	2330	(522 260)	(400 743)
	Прочие доходы	2340	173 350	64 080
	Прочие расходы	2350	(145 906)	(23 775)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	179 229	(96 541)
	Налог на прибыль	2410	(38 575)	22 052
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(21 551)	(2 948)
	отложенный налог на прибыль	2412	(17 024)	25 000
	Прочее	2460	(60 128)	-
	в том числе:			
	налог на сверхприбыль		(60 128)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	80 526	(74 489)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	80 526	(74 489)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Халитов Линар Радикович

(расшифровка подписи)

11 апреля 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество "ДЖИ-ГРУПП"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
47244867		
1660359180		
70.22		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	212 120	292 591
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	194 604	157 731
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
проценты по депозитам	4114	-	129 517
прочие поступления	4119	17 516	5 343
Платежи - всего	4120	(820 455)	(910 372)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(324 983)	(254 881)
в связи с оплатой труда работников	4122	(286 999)	(254 806)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(2 331)
налога на прибыль организаций	4124	(109 297)	(24)
налог на сверхприбыль	4125	(60 128)	-
прочие платежи	4129	(39 048)	(398 330)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(608 335)	(617 781)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 097 369	5 058 089
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	173 855	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 195 471	5 056 991
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	728 043	1 098
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 609 132)	(4 902 415)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(117 671)	(39 661)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 491 461)	(4 862 754)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	488 237	155 674

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 545 268	1 499 550
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	2 071 716	1 499 550
прочие поступления	4319	473 552	-
Платежи - всего	4320	(3 597 543)	(1 580 841)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(11)	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(435 592)	(579 531)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 159 258)	(1 001 300)
прочие платежи	4329	(2 682)	(10)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 052 275)	(81 291)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 172 373)	(543 398)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 860 665	2 355 712
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	688 508	1 860 655
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	216	48 341



Руководитель

«С-групп»

JSC

11 апреля 2024 г.

Халитов Линар Радикович

(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
47244867	
1660359180	
70.22	
12267	16
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация **Акционерное общество "ДЖИ-ГРУПП"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества

/ Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	50 000	-	-	2 500	856 800	909 300
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3210	-	-	-	(74 489)	(74 489)	(74 489)
чистый убыток	3211	X	X	X	X	(74 489)	(74 489)
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	(700 000)	(700 000)	(700 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(700 000)	(700 000)


Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	50 000	-	-	2 500	82 311	134 811
Увеличение капитала - всего: За 2023 г.	3310	4	-	-	5 000	29 976 601	29 981 605
В том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	80 526	80 526
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	4	-	-	5 000	29 896 075	29 901 079
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(512 164)	(512 164)
В том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(512 000)	(512 000)
Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6/20 и ФСБУ 25/2018	3328	-	-	-	-	(163)	(163)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	(5 000)	5 000	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	50 004	-	-	2 500	29 551 749	29 604 253

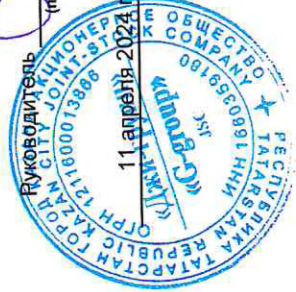
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	909 300	1 511	(700 000)	210 811
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	(76 000)	-	(76 000)
после корректировок	3500	909 300	(74 489)	(700 000)	134 811
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	856 800	1 511	(700 000)	158 311
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	(76 000)	-	(76 000)
после корректировок	3501	856 800	(74 489)	(700 000)	82 311
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	52 500	-	-	52 500
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	52 500	-	-	52 500

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	29 604 253	134 811	909 300


 (подпись)
Халитов Линар Радикович
 (расшифровка подписи)

11 апреля 2024 г.


**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	12 023	(2 087)	-	-	-	-	-	12 023	(4 170)
	5110	за 2022г.	11 763	(32)	260	-	-	-	-	12 023	(2 087)
в том числе:	5101	за 2023г.	11 802	(2 043)	-	-	-	-	-	11 802	(4 100)
	5111	за 2022г.	11 652	-	150	-	-	-	-	11 802	(2 043)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2023г.	221	(44)	-	-	-	-	-	221	(70)
	5112	за 2022г.	111	(32)	110	-	-	-	-	221	(44)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы на период
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	5160	за 2023г.	39 378	40 334	(2 678)	77 034
	5170	за 2022г.	3 831	35 807	-	39 378
					(260)	

Халитов Линар Радикович

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

14 апреля 2024 г.



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Выбыло объектов		Поступило		Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	112 336	(16 579)	(79 529)	9 726	(17 664)	-	-	214 996	(24 517)	
	5210	за 2022г.	80 663	(7 142)	-	-	(9 437)	-	-	112 336	(16 579)	
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	2 870	(1 873)	-	911	(809)	-	-	3 782	(2 682)	
	5211	за 2022г.	2 305	(1 129)	-	565	(744)	-	-	2 870	(1 873)	
Транспортные средства	5202	за 2023г.	103 451	(12 819)	(79 529)	9 726	(14 810)	-	-	205 199	(17 903)	
	5212	за 2022г.	73 219	(5 994)	-	30 232	(6 825)	-	-	103 451	(12 819)	
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	5 875	(1 840)	-	-	(2 017)	-	-	5 875	(3 857)	
	5213	за 2022г.	4 989	-	-	886	(1 840)	-	-	5 875	(1 840)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023г.	140	(47)	-	-	(28)	-	-	140	(75)	
	5214	за 2022г.	140	(19)	-	-	(28)	-	-	140	(47)	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (не относящиеся к доходным вложениям в материальные ценности)	5240	за 2023г.	-	139 536	-	(138 119)	1 417
	5250	за 2022г.	127	31 683	(127)	(31 683)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	5 875	5 875	4 989
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Халитов Линар Радикович
(расшифровка подписи)

11 апреля 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		выбыло (погашено)		Поступило	накоплен- ная коррек- тировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка
			первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость						
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	2 413 703	-	(4 867 477)	32 360 214	-	-	-	29 906 440	-	-
	5311	за 2022г.	805	-	(7 246 234)	9 658 132	-	-	-	2 413 703	-	-
в том числе:												
доли в УК других организаций	5302	за 2023г.	815	-	(792)	40	-	-	-	63	-	-
	5312	за 2022г.	805	-	-	10	-	-	-	815	-	-
займы выданные	5303	за 2023г.	2 412 888	-	(4 866 685)	2 462 684	-	-	-	8 887	-	-
	5313	за 2022г.	-	-	(7 246 234)	9 658 122	-	-	-	2 412 888	-	-
Паи	5304	за 2023г.	-	-	-	29 897 490	-	-	-	29 897 490	-	-
	5314	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	600	-	(600)	2 698 046	-	-	-	2 698 046	-	-
	5315	за 2022г.	2 250 157	-	(2 250 157)	600	-	-	-	600	-	-
в том числе:												
займ выданные	5306	за 2023г.	600	-	(600)	2 698 046	-	-	-	2 698 046	-	-
	5316	за 2022г.	2 250 157	-	(2 250 157)	600	-	-	-	600	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2023г.	2 414 303	-	(4 868 077)	35 058 260	-	-	-	32 604 486	-	-
	5310	за 2022г.	2 250 962	-	(9 496 391)	9 658 732	-	-	-	2 414 303	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений				



Халитов Линар Радикович
(расшифровка подписи)

11 апреля 2024 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость					
														выбыло	выбыло	выбыло		
Запасы - всего	5400	за 2023г.	60 000	-	-	9 864	(69 864)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5420	за 2022г.	-	-	-	89 832	(29 832)	-	-	-	-	-	X	60 000	-	-	-	
в том числе:																		
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	5 078	(5 078)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5421	за 2022г.	-	-	-	1 817	(1 817)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	60 000	-	-	3 441	(63 441)	-	-	-	-	-	-	60 000	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	60 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	21	(21)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	28 015	(28 015)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	1 324	(1 324)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
В том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
В том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Халитов Линар Радикович
(расшифровка подписи)

11 апреля 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода											
			На начало года			выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам								
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	доначисление резерва	погашение	списание на финансовый результат					восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																				
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	599 776	(2 796)	760 940	(2 090)	(338 587)	(501)	1 461	(338 587)	(501)	1 461	(338 587)	(501)	1 461	(338 587)	(501)	1 461	(338 587)	(501)
	5530	за 2022г.	224 045	-	6 330 753	(2 796)	(5 953 325)	(1 697)	-	(5 953 325)	(1 697)	-	(5 953 325)	(1 697)	-	(5 953 325)	(1 697)	-	(5 953 325)	(1 697)
в том числе:																				
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	197 153	-	195 235	-	(284 959)	-	-	(284 959)	-	-	(284 959)	-	-	(284 959)	-	-	(284 959)	-
	5531	за 2022г.	77 043	-	273 098	-	(152 988)	-	-	(152 988)	-	-	(152 988)	-	-	(152 988)	-	-	(152 988)	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	48 792	(2 796)	72 883	(2 090)	(42 880)	(1)	1 461	(42 880)	(1)	1 461	(42 880)	(1)	1 461	(42 880)	(1)	1 461	(42 880)	(1)
	5532	за 2022г.	31 165	-	149 241	(2 796)	(130 048)	(1 566)	-	(130 048)	(1 566)	-	(130 048)	(1 566)	-	(130 048)	(1 566)	-	(130 048)	(1 566)
Прочая	5513	за 2023г.	353 831	-	492 822	-	(10 748)	(500)	-	(10 748)	(500)	-	(10 748)	(500)	-	(10 748)	(500)	-	(10 748)	(500)
	5533	за 2022г.	115 837	-	5 908 414	-	(5 670 089)	(131)	-	(5 670 089)	(131)	-	(5 670 089)	(131)	-	(5 670 089)	(131)	-	(5 670 089)	(131)
Итого	5500	за 2023г.	599 776	(2 796)	760 940	(2 090)	(338 587)	(501)	1 461	(338 587)	(501)	1 461	(338 587)	(501)	1 461	(338 587)	(501)	1 461	(338 587)	(501)
	5520	за 2022г.	224 045	-	6 330 753	(2 796)	(5 953 325)	(1 697)	-	(5 953 325)	(1 697)	-	(5 953 325)	(1 697)	-	(5 953 325)	(1 697)	-	(5 953 325)	(1 697)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	3 425	3 425	3 470	674	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	3 425	3 425	3 470	674	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притчающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023г. за 2022г.	4 512 929 3 917 926	2 162 982 1 516 313	- -	(4 582 540) (921 310)	- -	- -	- -	2 093 371 4 512 929	
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2023г. за 2022г.	4 500 000 3 900 000	2 000 000 1 500 000	- -	(4 500 000) (900 000)	- -	- -	- -	2 000 000 4 500 000	
займы	5553 5573	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5554 5574	за 2023г. за 2022г.	12 929 17 926	162 982 16 313	- -	(82 540) (21 310)	- -	- -	- -	93 371 12 929	
	5555 5575	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023г. за 2022г.	441 410 79 666	2 868 128 830 063	522 276 400 356	(991 929) (428 844)	- -	- -	- -	2 839 885 441 410	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023г. за 2022г.	66 729 5 020	10 057 300 118	16 -	(65 366) (238 409)	- -	- -	- -	11 436 66 729	
авансы полученные	5562 5582	за 2023г. за 2022г.	12 770 8 748	8 570 24 017	- -	(1 637) (19 995)	- -	- -	- -	19 703 12 770	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023г. за 2022г.	20 731 15 325	5 532 203 978	- -	(20 295) (198 572)	- -	- -	- -	5 968 20 731	
кредиты	5564 5584	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5565 5585	за 2023г. за 2022г.	340 449 43 384	2 842 429 300 000	522 260 400 356	(904 406) (403 291)	- -	- -	- -	2 800 732 340 449	
прочая	5566 5586	за 2023г. за 2022г.	731 7 189	1 540 1 950	- -	(225) (8 408)	- -	- -	- -	2 046 731	
Итого	5550 5570	за 2023г. за 2022г.	4 954 339 3 997 592	5 031 110 2 346 376	522 276 400 356	(5 574 469) (1 350 154)	- -	- -	- -	4 933 256 4 954 339	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Халитов Линар Радикович
(расшифровка подписи)

Руководитель

11 апреля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	5 078	1 817
Расходы на оплату труда	5620	143 838	111 354
Отчисления на социальные нужды	5630	37 153	26 239
Амортизация	5640	19 034	11 491
Прочие затраты	5650	263 490	207 718
Итого по элементам	5660	468 593	358 619
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	468 593	358 619

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Халитов Линар Радикович
(расшифровка подписи)

11 апреля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 744	63 999	(2 629)	-	64 114
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	2 744	3 871	(2 629)	-	3 986
Налог на сверхприбыль	5702	-	60 128	-	-	60 128



Халитов Линар Радикович
(расшифровка подписи)

11 апреля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	2 085 911	-	-
в том числе:				
5811	5811	2 085 911	-	-
БАНК ВТБ (ПАО) (филиал в г. Москва)				



Халитов Линар Радикович
(расшифровка подписи)

Руководитель
ИНН 1606091600
ОГРН 1211600001386
(подпись)

11 апреля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Получено за год	На начало года	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-



 Руководитель _____

 (расшифровка подписи)

Халитов Линар Радикович

 (расшифровка подписи)

11 апреля 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Джи-групп»
за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
.....	4
2.1. Основы составления отчетности.....	4
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	4
2.3. Раскрытие информации в соответствии с изменением законодательной базы и ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».....	4
2.4. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	6
2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	7
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	15
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	15
3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства».....	15
3.3. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения».....	15
3.4. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы».....	16
3.5. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	16
Информация о наличии и движении запасов предоставлена в пояснении № 4.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.....	16
3.6. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов».....	16
3.7. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	16
3.8. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».....	17
3.09. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы».....	17
3.10. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)».....	17
3.11. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства».....	18
3.12. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».....	19
3.13. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства».....	19
3.14. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	19
3.16. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства».....	20
3.17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	20
3.18. Прочие доходы и расходы.....	20
3.19. Расчеты по налогу на прибыль.....	21
3.20. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.....	22
3.21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».....	22
3.22. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» ..	22
3.23. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	23
3.24. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».....	24
3.27. Раскрытие информации о капитале.....	25

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное наименование общества - Акционерное Общество «Джи-групп».

1.2. Сокращенное наименование общества - АО «Джи-групп»

1.3. Место нахождения Общества: 420053, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Журналистов, д.62, литера Б, помещение 21

1.4. Общество зарегистрировано 19.02.2021 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №18 по Республике Татарстан, ОГРН 1211600013866 после преобразования.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство от 19.02.2021 г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год – 29,2 человек, 2022 год – 28,8 человек, 2023 год – 33,1 человек, численность работающих на 31.12.2021 - 30 человек, на 31.12.2022 - 30 человек, на 31.12.2023 – 45 человек.

1.7 Информация об обособленных подразделениях:

АО «Джи-групп» обособленных подразделений и представительств не имеет.

1.8. Акционеры и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров от 13.10.2023 представлена в таблице:

№ п/п	Наименование акционера	Доля в уставном капитале, %
1	Гильфанов Альберт Рашитович	49,15
2	Гильфанов Ильфат Рашитович	49,15
3	Прочие	1,7
	Итого:	100

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 50 004 тыс. руб., что составляет 100 % от размера уставного капитала Общества.

1.10. Информация о дочерних обществах представлена в таблице:

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «Бета»	100
2	ООО «Джи-инвестиции»	100
3	ООО «Джи-менеджмент»	100
4	ТОО «ДЖИ-РЕГИОН»	100

1.11. Состав Совета директоров представлен в таблице ниже:

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Гильфанов Альберт Рашитович, председатель	Протокол № 2 от 20.03.2023
2	Гильфанов Ильфат Рашитович, заместитель председателя	Протокол № 2 от 20.03.2023
3	Халитов Линар Радикович	Протокол № 2 от 20.03.2023
4	Салимгараев Радик Ваккасович	Протокол № 2 от 20.03.2023
5	Вьюгин Олег Вячеславович	Протокол № 2 от 20.03.2023
6	Ким Борис Борисович	Протокол № 2 от 20.03.2023
7	Сидоров Василий Васильевич	Протокол № 2 от 20.03.2023
8	Хисамова Елена Дамировна	Протокол № 2 от 20.03.2023

1.12. Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Халитов Линар Радикович.

1.13. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- 1) Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- 2) Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- 3) Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
- 4) Услуги по предоставлению права использования товарных знаков

Прекращенных видов деятельности не было.

1.14. Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации приведена в таблице.

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	01.12.23	Отклонений нет
- собственные	01.12.23	Отклонений нет
- арендованные	01.12.23	Отклонений нет
Расходы будущих периодов	01.12.23	Отклонений нет
Нематериальные активы	01.12.23	Отклонений нет
Материально-производственные запасы	01.12.23	Отклонений нет
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	01.12.23	Отклонений нет
Финансовые вложения	01.12.23	Отклонений нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	01.12.23	Отклонений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	01.12.23	Отклонений нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	01.12.23	Отклонений нет
Расчеты с бюджетом	01.12.23	Отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	01.12.23	Отклонений нет

1.15. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно договору № 1/БУХ/2022 от 30.12.2021 специализированной организации ООО «Юнайт-Девелопмент Групп».

1.16. Сведения об аудитор

Решением общего собрания акционеров Общества (протокол от 21.06.2023 № 2) официальным аудитором Общества на 2023 год утверждено ООО «Оценка, Консалтинг, Аудит» (далее – ООО «ОК АУДИТ»).

Место нахождения: 420015, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Карла Маркса, д. 50/8, офис 18

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021603150887

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 6-ДГАО-Прз от 30.12.2021 г.,
- Приказа №6-ДГАО-Прз Общества «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» от 30.12.2021 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, табличных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2023 году Обществом не были внесены изменения в учетную политику.

2.3. Раскрытие информации в соответствии с изменением законодательной базы и ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Суммы корректировок на 31.12.2021 года, в связи с изменениями в законодательстве, по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах ниже.

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс

тыс. руб.

Статья/ код статьи	Код статьи	Сальдо на 31.12.2021 (баланс за 2021 год)	Сальдо на 31.12.2021, (баланс за 2022 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
АКТИВ					
Основные средства	1150	61374	73 638	12 264	Пересмотр СПИ, пересчет амортизации
Отложенные налоговые активы	1180	18 861	1 731	(17 130)	Пересмотр СПИ, пересчет амортизации
Дебиторская задолженность	1230	233 052	205 445	(27 607)	Пересмотр СПИ, пересчет амортизации
БАЛАНС		4 937 228	4 904 755	(32 473)	
ПАССИВ					
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	865 649	856 800	(8 849)	Пересмотр СПИ, пересчет амортизации
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 706	3 718	1 012	Пересмотр СПИ, пересчет амортизации
Кредиторская задолженность	1520	70 123	17 682	(52 441)	Перенос из КЗ в Прочие обязательства
Прочие обязательства	1450	-	17 926	17 926	Перенос из КЗ в Прочие обязательства
Прочие обязательства	1550	-	9 878	9 878	Перенос из КЗ в Прочие обязательства
БАЛАНС		4 937 228	4 904 755	(32 473)	

Корректировки, внесенные в отчет об изменениях капитала

тыс. руб.

Статья/ код статьи	За 2021 год (отчет за 2022 год)	За 2021 год (отчет за 2021 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
3245	917 494	909 300	8 194	в связи с изменениями в законодательстве
3328	210 812	210 648	164	в связи с изменениями в законодательстве

Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде ошибки прошлого года

В отчетном году была скорректирована ошибка прошлого года в отношении отражения доходов и расходов от реализации земельного участка до момента государственной регистрации перехода права на земельный участок (произошла в январе 2023 года). В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2022 год.

Результаты корректировки ошибки прошлого года представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей на 31 декабря 2022 года				
1210	Запасы	-	60 000	60 000
1230	Дебиторская задолженность	751 980	(155 000)	596 980
1180	Отложенные налоговые активы	14 339	19 000	33 339
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	158 311	(76 000)	82 311
3600	Чистые активы	210 811	(76 000)	134 811
Корректировка показателей за 2022 год				
2340	Прочие доходы	219 080	(155 000)	64 080
2350	Прочие расходы	(83 775)	60 000	(23 775)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 541)	(95 000)	(96 541)
2410	Налог на прибыль	3 052	19 000	22 052
2400	Чистая прибыль (убыток)	1 511	(76 000)	(74 489)

Итоговые строки, в которые включаются корректируемые статьи бухгалтерской отчетности, изменяются соответственно. Так валюта баланса уменьшилась на 76 000 тыс.руб. и составила на 31.12.2022 года 5 115 732 тыс.руб.

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год, которая была подписана 29 марта 2024 года, но еще не утверждена участником Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2023 год в связи с необходимостью внесения в нее указанных выше корректировок.

2.4. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок зарубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, отраслевым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). К существенным рискам, которые могут оказать отрицательное влияние на достижение целевых ориентиров, необходимо отнести риск потери ликвидности, кредитный, рыночный, операционный, правовой риски и риск потери деловой репутации. Предприятие проводит консервативную взвешенную финансовую политику, имеет устойчивую клиентскую базу, что обеспечивает гармоничное развитие в сложившейся рыночной ситуации.

Обществом регулярно проводится анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. У руководства Общества по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12

месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера — геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям.

Общество анализирует влияние описанных выше событий на свою деятельность, финансовое положение и ликвидность, однако политизируемый и потому непрогнозируемый характер санкционных ограничений (включая вероятность их дальнейшего расширения в будущем) и ограничения деловой активности российских компаний усложняют оценку возможных последствий на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Руководство предпринимает все возможные меры для обеспечения стабильной работы Общества в текущих условиях.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок использования НМА установлены от 2 до 10 лет.

Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется, как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов. Расходов на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива, и взносов во внебюджетные фонды, расходов на услуги сторонних организаций).

Переоценка нематериальных активов в 2023 году не производилась.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.5.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

№	Группа	Сроки полезного использования, лет
1	Недвижимое имущество, в том числе инвестиционная недвижимость	15-30
2	Оборудование и инструмент	1-3
3	Хозяйственный и производственный инвентарь	1-7
4	Мебель, бытовая техника	1-5
5	Оргтехника	3-7
6	Транспортные средства	3-10
7	Земельные участки	7-15
8	Жилые помещения	30
9	Рекламные конструкции, в том числе вывески и пилоны	7-15
10	Технологические сети, системы и прочие сооружения	10-20

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств в Компании не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается с учетом всех обстоятельств (нормативно-правовые ограничения, ожидаемый физический износ, ожидаемый срок использования, ожидаемый срок получения дохода, срок аренды, требования техники безопасности и т.п.) поступления основного средства, а не основывается только на каком-либо одном.

В случае отсутствия объекта основных средств в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 №1, срок использования устанавливается компанией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).
(выбор с учетом пп. «а» п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020, Инструкции к Плану счетов)

2.5.3. Учет аренды

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором**. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150. Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1450, 1550. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Группа	Способ амортизации	Срок полезного использования, лет
Офисные помещения	линейный	3-5
Автомобили в лизинге	линейный	3-10

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

2.5.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В 2023 году признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до трех месяцев.

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

2.5.5. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров
- продукты питания
- хозяйственные товары
- иные материалы, предназначенные для содержания офисных помещений и их сотрудников, не относящихся к проектам строительства

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты недежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг

затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). 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 (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). 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 восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по себестоимости каждой единицы/ по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.5.6. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007);
- расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;
- расходы на страхование.

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.5.7. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на предстоящую выплату премий за выполнение показателей текущего отчетного периода;
- на оплату предстоящих отпусков;

2.5.8. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

2.5.9. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Права на использование коммерческого обозначения по лицензионным договорам;
- Консультационные, и информационные услуги

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

2.5.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Информация о наличии и движении нематериальных активов предоставлена в пояснении № 1.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на «31» декабря 2021 г., 2022 г., 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Переоценка нематериальных активов в 2022 и 2023 гг. не производилась.

По состоянию на «31» декабря 2022 и 2023 гг. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

Информация о наличии и движении основных средств предоставлена в пояснении № 2.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Арендное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся офисные помещения, автомобили в лизинге. Указанные объекты являются предметами договоров неоперационной (финансовой) и операционной аренды.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2023 г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в пояснении №2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Обесценение основных средств не отражалось ввиду отсутствия фактов обесценения.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, за период 2023 года не производились.

3.3. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Информация о наличии и движении финансовых вложений предоставлена в пояснении № 3.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенный рост финансовых вложений в 2023 году вызван завершением процесса реорганизации и присоединения дочерних организаций АО «Грандфинанс» и АО «Инвесткапиталсервис» с переходом всех прав к правопреемнику АО «Джи-групп». Данные операции оказали существенное влияние на следующие показатели бухгалтерской отчетности:

тыс.руб.

	АО «Грандфинанс»	АО «Инвесткапиталсервис»
Денежные средства	+3 102	+988
Финансовые вложения	+20 235 156	+ 9 662 334
Нераспределенная прибыль	+ 20 238 417	+ 9 558 444

В результате данных операций Общество стало основным пайщиком в Обществе с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «БизнесПрофТрейдинг» Д.У. Закрытый паевый инвестиционный комбинированный фонд «Развитие» под управлением ООО УК «БизнесПрофТрейдинг» с долей владения 100% и Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «СтоунХедж» Д.У. Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «Лэнд Девелопмент» под управлением ООО «УК «СтоунХедж» с долей владения 100%.

3.4. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.5. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов предоставлена в пояснении № 4.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В течение 2023 года резерва на обесценение запасов и восстановления ранее созданного резерва под обесценение запасов не происходило.

3.6. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов»

Расходы будущих период отражены в бухгалтерском балансе в строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), приведена в таблице.

Краткосрочные расходы будущих периодов

тыс. руб.

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Страхование сотрудников	4 568	3 553	245
Страхование автомобилей	2 440	803	-
Программное обеспечение	6	131	-
ИТОГО:	7 014	4 487	245

3.7. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные учетной политикой организации и договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность в части авансов выданных отражена в бухгалтерской отчетности без учета сумм НДС. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2023 составляет 3 424 тыс. руб.

Информация по дебиторской задолженности отражена в таблицах 5.1. и 5.2. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Наименование показателей	тыс. руб.		
	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.21
Расчетные счета	1 006	927	1 445 107
Валютные счета	60	615	910 605
Депозитные средства	686 770	1 859 122	-
Деньги в пути	671	-	-
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	688 508	1 860 665	2 355 712
<i>Взаимосвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	1 860 665	2 355 712	219 478
Остаток на конец года (стр. 4500)	688 508	1 860 665	2 355 712
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	216	48 341	(7 981)

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Расшифровка	тыс. руб.	
	2023	2022
НДС к уплате	17 656	-
Расходы на благотворительность	14 000	-
Расчетно-кассовое обслуживание	6 392	1 040
Перевод средств для участия в торгах	-	350 002
Выплаты по мировому соглашению	-	4 654
Госпошлины	134	196
Штрафы, пени	10	1
Транспортный налог	769	451
Земельный налог	87	-
Прочие расходы	-	41 986
Итого	39 048	398 330

3.09. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

В составе статьи 1260 «Прочие оборотные активы» отражены краткосрочные расходы будущих периодов.

3.10. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

Добавочный капитал за период с 2021 по 2023 г. не создавался.

3.11. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2022 - 2023 году:

тыс. руб.

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Получено/ начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	2 000 000	2 000 000	(4 500 000)	4 500 000	15,4
<i>основной долг</i>	2 000 000	2 000 000	(4 500 000)	4 500 000	x
<i>Проценты</i>	-	-	-	-	x
Краткосрочные займы (срок погашения до 1 года), в т. ч.	2 800 732	3 364 689	(904 406)	340 449	10,6; 12,5; 14,5
<i>основной долг</i>	2 687 839	2 842 429	(454 590)	300 000	x
<i>Проценты</i>	112 893	522 260	(449 816)	40 449	x

Дополнительно в 2022-2023 году:

- сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов – 0 тыс. руб.
- сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы – 522 260 тыс. руб.
- сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива – 0 тыс. руб.
- сумма, включенная в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива – 0 тыс. руб.

Выданные векселя, выпущенные и проданные облигации на 31.12.2023 г.:

тыс. руб.

Вид векселя, облигации	Величина	Срок погашения
Облигации	2 000 000	29.09.2026
Облигации	717 088	12.08.2024
Облигации	1 500 000	27.06.2024

3.12. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего	за 2023 год	2 744	63 999	(2 629)	(-)	64 114
	за 2022 год	2 866	3 729	(3 851)	(-)	2 744
в том числе:						
Оценочное обязательство резерв ежегодных отпусков	за 2023 год	2 744	3 871	(2 629)	(-)	3 986
	за 2022 год	2 866	3 729	(3 851)	(-)	2 744
Налог на сверхприбыль	за 2023 год	-	60 128	(-)	(-)	60 128
	за 2022 год	-	-	-	(-)	-

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иные факты	Нет

3.13. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

В строке 1450 «Прочие обязательства» учитываются долгосрочные обязательства со сроком погашения более 12 месяцев.

тыс. руб.

Обязательства	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Лизинговые платежи	93 371	10 318	13 523
Аренда офиса	-	2 611	4 403
Итого	93 371	12 929	17 926

3.14. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация по кредиторской задолженности отражена в таблице 5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность контрагентов определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.16. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

В строке 1550 «Прочие обязательства» учитываются суммы краткосрочных обязательств со сроком погашения менее 12 месяцев.

Обязательства	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Лизинговые платежи	2 693	11 045	8 406
Аренда офиса	2 254	2 465	1 472
Итого	4 947	13 510	9 878

3.17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

№ п/п	Наименование деятельности	2023 год		2022 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
		тыс. руб.			
1	Предоставление права использования коммерческого обозначения	80 198	21	186 765	2 055
2	Консультационные услуги	-	-	40 600	25 960
	Итого	80 198	21	227 365	23 015

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в пояснении №6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.18. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Вид дохода	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Дивиденды полученные	728 998	-
Получение процентов по выданным займам	244 285	257 589
Реализация товаров	155 000	-
Получение процентов по депозитам	88 965	129 561
Реализация ОС	15 712	-
Восстановление резервов по сомнительным долгам	1 171	-
Курсовые разницы	698	54 015
Возвраты от контрагентов	416	12
Проценты по займам сотрудникам	193	58
Аренда оборудования, механизмов (доход)	160	120
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	92	936
Аренда помещений (доход)	60	33
Аренда земельных участков (доход)	29	7 718
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	8	8 137
Мотивационная компенсация	2	3
Расчетно-кассовое обслуживание	1	460
Резервы	-	147
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	157
Приобретение НМА	-	60
ИТОГО	1 235 790	459 006

Прочие расходы

тыс. руб.

Вид расхода	2023 год	2022 год
Купоны по облигациям	495 038	400 743
Реализация товаров	60 000	-
Проценты по займам полученным	27 222	-
Реализация основных средств	26 523	-
Затраты на выпуск и обслуживание ценных бумаг	18 232	5 111
Расходы на благотворительность	15 100	-
Процентные расходы	7 452	1 918
Расчетно-кассовое обслуживание	6 345	1 056
Безвозмездная передача имущества	6 119	7
Резервы по сомнительным долгам	2 090	2 796
Курсовые разницы	1 641	5 541
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	1 501	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности (р)	501	1 703
Страхование автомобилей акционеров	223	-
Государственные пошлины	145	3
Штрафы, пени	26	57
Продажа (покупка) иностранной валюты	8	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	5 488
Приобретение техники для акционеров	-	95
ИТОГО	668 166	424 518

3.19. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	179 229	(96 540)
2. Ставка налога на прибыль, %	20	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(35 846)	19 308
4. Постоянный налоговый расход (доход)	2 729	(2 744)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(38 575)	22 052
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(17 024)	25 000
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	(17 024)	25 000
7. Прочее	(60 128)	-
8. Текущий налог на прибыль	(21 551)	(2 948)

В отчетном периоде Общество при исчислении налога на прибыль за 2023 год на сумму 51 002 тыс. руб. использовало убыток, переносимый на будущее для целей налогообложения.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 107 753 тыс. руб., в предыдущем году была получена прибыль в размере 14 742 тыс. руб.

3.20. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

3.20.1. Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

Арендованных основных средств, учитываемых на забалансовых счетах нет.

3.20.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток задолженность на 31.12.2023 г. составляет 1 700 тыс. руб.

3.20.3. Обеспечения полученные

Обеспечений полученных, учитываемых на забалансовых счетах нет.

3.20.4. Обеспечения выданные

Выданные обеспечения на 31.12.2023 г. представлены в таблице

№	Наименование	тыс. руб.	
		Сумма	
1	Договор поручительства №ДП1-ЦН-776014/2022/00105 от 24.11.2022г. между Банком ПАО ВТБ и АО «Джи-групп»	1 025 911	
2	Договор поручительства №ДП1-ЦН-776014/2022/00106 от 24.11.2022г. между Банком ПАО ВТБ и АО «Джи-групп»	1 060 000	

3.20.5. Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации

Номенклатура	тыс. руб.		
	Сумма		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Бытовая техника	194	128	128
Оргтехника	4 958	1 258	1 148
Офисная мебель	1 468	840	793
Итого	6 620	2 226	2 069

3.21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Информация по курсовым разницам отражена в п.3.19.

Курсы валют	руб.		
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Долл. США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

3.22. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Отчетность сформирована исходя из российских правил учета и отчетности. В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не было событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние и на результаты деятельности Общества.

3.23. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

- основные акционеры,
- члены совета директоров,
- органы управления,
- дочерние общества.

Информация по основным акционерам, членам совета директоров, органам управления дочерним обществам раскрыта в Разделе 1 и 3.3 настоящих Пояснений.

Информация по незавершенным операциям со связанными сторонами:

тыс. руб.

Виды задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность и авансы			
-акционеры	-	150	3 415
-дочерних хозяйственных обществ	94 991	48 958	246
Кредиторская задолженность			
-дочерних хозяйственных обществ	-	3 091	3701
Задолженность по выданным займам			
-акционеры	-	-	-
-дочерних хозяйственных обществ	3 282 050	2 751 076	1 334 351

Виды и объем операций со связанными сторонами:

тыс. руб.

	За 2023	За 2022
Продажа товаров, работ, услуг		
-дочерних хозяйственных обществ	48	48 712
Доходы от участия в других организациях		
-дочерних хозяйственных обществ	728 998	-
Приобретение товаров, работ, услуг		
-акционеры	-	3 265
-дочерних хозяйственных обществ	-	610
Доходы по выданным займам		
-акционеры	-	-
-дочерних хозяйственных обществ	284 285	-
Займы, возвращенные связанными сторонами		
-акционеры	25 000	-
-дочерних хозяйственных обществ	2 167 471	2 616 725
Займы, выданные связанным сторонам		
-акционеры	25 000	-
-дочерних хозяйственных обществ	2 454 161	1 416 725

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета Директоров и руководство Общества. Их списки приведены в таблице в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2023 г. Общество начислило основному управленческому персоналу (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 46 395 тыс. руб. (из них долгосрочные 0 тыс. руб., краткосрочные – 46 395 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы (12 449 тыс. руб.).

Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

Бенефициарные владельцы:

-Гильфанов Ильфат Рашитович
-Гильфанов Альберт Рашитович

В 2023 г. акционерам были выплачены дивиденды в сумме 512 000 тыс. руб.

3.24. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

тыс. руб.

Вид оценочного значения	На 31.12.2023	Изменения за 2023 г.	На 31.12.2022
Амортизация ОС	24 517	7 938	16 579
Сроки полезного использования ОС	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	3 425	628	2 796
Резерв под обесценение запасов	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-
Резерв на ликвидацию основных средств	-	-	-
Резерв на предстоящую оплату отпусков	3 986	1 247	2 744
Резервы предстоящих расходов	60 128	60 128	-
Отложенные налоговые активы	35 903	2 564	33 339
Отложенные налоговые обязательства	29 851	19 524	10 327

3.27. Раскрытие информации о капитале

12.10.2023 на основании протокола №2 от 20.06.2023 г. собрания акционеров, произошел сплит акций и изменилась номинальная стоимость с 1 000,00 руб., до 0,5 руб.:

Раскрываемый показатель	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, тыс. акций	100 008	50	50
Номинальная стоимость акций, руб.	0,5	1 000	1 000

Прибыль/(убыток) на акцию

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

Наименование	2023	2022
Базовая прибыль/(убыток) за отчетный год, тыс. руб.	80 526	(74 489)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	100 008	50
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, руб.	0,805	(1 489,78)

Генеральный директор

Халитов Л.Р.

11 апреля 2024 года

