

Пояснения
к бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «ЛК «В-РЕГИСТР» за 2022 год

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.

1.1. Общая информация

Полное наименование организации: Акционерное общество "Лизинговая компания "В-РЕГИСТР" (далее Общество).

ИНН 7701132689, КПП 770101001

Юридический адрес: 101000, Москва г, Златоустинский Б. пер, дом № 4, комната 2414

Почтовый адрес: 125057, Москва г, Острякова ул, дом № 3, строение 1, офис 211

Дата государственной регистрации: 25.03.1996

Среднесписочная численность сотрудников организации (чел.):

На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
5	4

Все показатели бухгалтерской отчетности и настоящих пояснений представлены в тысячах рублей, если иное не указано.

1.2. Основные виды деятельности

К основным видам деятельности Общества относится:

- финансовая аренда (лизинг)

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет в своей структуре филиалы и представительства.

1.4. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Единственный акционер - Высший орган управления согласно Устава;
- Совет директоров – по положению на отчетную дату согласно Устава в соответствии с Решением Единственного акционера от 09.06.2022 г.;
- Исполнительный орган (Генеральный директор) – по положению на отчетную дату в соответствии с Решением Единственного акционера от 12.04.2018 г. Белоглазов Вадим Петрович

Органом контроля Общества является:

- Ревизионная комиссия - по положению на отчетную дату в соответствии с Решением Единственного акционера АО «ЛК «В-РЕГИСТР» от 09.06.2022 г.
 - Общее собрание участников (высший орган управления Обществом);
 - Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.6. Реорганизация

30.09.2022 г. на основании Решения единственного акционера АО «ЛК «В-РЕГИСТР» произошла реорганизация в форме присоединения ООО «Западно-сибирская лизинговая компания» к АО «ЛК «В-РЕГИСТР».

1.7. Сведения об аудиторе:

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.

Аудитором Общества утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт-Центр»

Адрес: 101000, г. Москва, ул. Покровка, 7/9-11/ корп. 1, комн. 1.

ОГРН 1217700556556.

ИНН 9701189618.

Член СРО ААС (ОРНЗ 12106211646).

1.8. Основа ведения бухгалтерского учёта и составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «ЛК «В-РЕГИСТР» сформирована в соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации. Случаи существенных отступлений отсутствуют.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется главным бухгалтером Общества.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

В пояснениях представлены сведения об учетной политике Общества, обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые не отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ 1С: Предприятие 8.3.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2022 год утверждена приказом генерального директора Общества № 5 от 30.12.2021 года.

Уровень существенности: Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотристельности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Запасы и затраты

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 № 180н.

Сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения. Оценка материалов при их выбытии осуществляется по способу средней себестоимости.

Оценка товаров для перепродажи при выбытии осуществляется по способу средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности за вычетом резерва под обесценение.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока обращения (погашения) как долгосрочные (если срок выше 12 месяцев) и как краткосрочные (если срок до 12 месяцев).

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для целей бухгалтерского учета выручка признается по мере отгрузки.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- выручка от Финансовой аренда (лизинг)
- выручка от Продажи ОС после лизинга.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- курсовые разницы;
- списание кредиторской задолженности и т.д.]

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

- стоимость приобретения услуг;

- расходы по оплате труда сотрудников
- Амортизация собственных основных средств
- Материальные затраты

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- курсовые разницы;
- списание дебиторской задолженности
- Резерв по сомнительным долгам

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда это прямо предусмотрено или не запрещено правилами бухгалтерского учета и когда расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Коммерческие расходы

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Оценочные значения: Предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам. Резерв формируется 100% на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на конец 31.12.2022 г.

Предусмотрено резервирование ожидаемых убытков по финансовым инструментам.

Резервирование ожидаемых убытков по финансовым инструментам производится на основании расчета и учитывает требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Оценочные обязательства: Предусмотрено формирование резерва предстоящих расходов для выплаты отпускных персоналу. Резерв формируется 31.12.2022 г. на основании инвентаризации состояния предоставления отпусков. Резерв отражается в бухгалтерской отчетности в качестве оценочного обязательства.

Предусмотрено формирование резерва предстоящих расходов для выплаты годовой премии персоналу по результатам выполнения ключевых показателей эффективности Общества в 2022 г. Резерв формируется 31.12.2022 г. на основании результатов 2021 г. Резерв отражается в бухгалтерской отчетности в качестве оценочного обязательства.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

В бухгалтерской отчетности отражаются постоянные и временные разницы. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете

осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных разниц, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларациям по налогу на прибыль. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Аренда

В целях бухгалтерского учета арендой является договор или часть договора аренды, субаренды, лизинга, а также иной договор, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) имущества во временное пользование (далее - договор аренды). В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета финансовой аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета финансовой аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Чистая инвестиция в аренду определяется как сумма арендных платежей к получению Организацией по договору финансовой аренды и негарантированной ликвидационной стоимости, дисконтированные с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. При расчете чистой инвестиции в аренду НДС не учитывается.

При приобретении предмета лизинга у поставщика Общество считает первоначальной дисконтированной стоимостью дебиторской задолженности по договорам лизинга стоимость приобретения предмета лизинга у поставщика для лизингополучателя.

Платежи, полученные от арендаторов до даты начала финансовой аренды, отражаются как авансовые платежи. Данные платежи корректируют дебиторскую задолженность по финансовой аренде на дату ее начала.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентных доходов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Процентный доход признается Обществом ежемесячно не позднее последнего дня месяца в течение срока финансовой аренды исходя из процентной ставки, заложенной в договоре аренды.

Для определения процентной ставки, заложенной в договоре аренды Общество рассчитывает внутреннюю ставку доходности договора финансовой аренды, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости становится равна сумме справедливой стоимости базового актива и первоначальных прямых затрат арендодателя. Она определяется исходя из планового графика платежей, установленных в договоре на дату начала аренды, и рассчитывается отдельно по каждому договору финансовой аренды.

Первоначальные прямые затраты включаются в первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество.

Арендная плата по договору операционной аренды признается в качестве дохода ежемесячно не позднее последнего дня соответствующего месяца. Сумма арендной платы, полученная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам, признается в качестве полученного аванса в составе кредиторской задолженности. Стоимость имущества, переданного в операционную аренду, погашается посредством амортизации.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает обязательство по аренде и соответствующее ему право пользования активом по:

- договорам, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев (краткосрочный договор). Если договор предусматривает возможность продления срока аренды или досрочного расторжения договора, то срок аренды определяется с учетом намерений по продлению и досрочному расторжению договора;
- договорам, в рамках которых арендуется актив с низкой стоимостью. При оценке актива с низкой стоимостью учитывается рыночная стоимость нового актива, которая не превышает 300 000 рублей без учета НДС.

По договорам краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью предмета аренды арендная плата признается Обществом в качестве расхода ежемесячно не позднее последнего дня соответствующего месяца, исходя из фактического объема оказанных услуг.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

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 вышеуказанным способом, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

На дату начала аренды в оценку обязательства по аренде включаются следующие платежи:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные арендные платежи, за вычетом подлежащих получению стимулирующих платежей по аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- выкупная стоимость, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество планирует осуществить выкуп предмета аренды;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды определен с учетом намерения по досрочному прекращению договора аренды.

Фиксированные платежи представляют собой обязательные платежи, осуществляемые Обществом по договору аренды в течение срока аренды, такие как:

- фиксированная сумма арендной платы;
- регулярное повышение арендной платы и платежей за дополнительные услуги на фиксированный процент;
- рост арендной платы в соответствии с договором.

Переменные платежи представляют собой платежи по аренде, величина которых зависит от величины какого-либо показателя в будущем. Величина таких платежей не известна на дату начала арендных отношений и меняется в течение срока действия договора в связи с изменением индекса или ставки (например, индекса потребительских цен, уровень инфляции, процентной ставки), по соглашению сторон, в рамках определенного договором диапазона и при иных условиях.

Суммы переменных арендных платежей, не зависящих от индекса или ставки, не включаются в состав обязательств по аренде, признаются в составе расходов, в периоде в котором наступает событие, приводящее к их осуществлению.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Процентные расходы отражаются ежемесячно не позднее последнего дня месяца.

Стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

События, при которых для переоценки обязательств используется прежняя ставка дисконтирования:

- изменилась сумма, которая будет подлежать выплате в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменились будущие арендные платежи по договору, вследствие изменения индекса или ставки, в привязке к которой определялись договорные арендные платежи.

События, при которых для переоценки обязательств используется пересмотренная ставка дисконтирования:

- изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок;
- изменился срок аренды;
- изменилось намерение по выкупу предмета аренды;
- изменение обязательства возникло в связи с заключением дополнительного соглашения к договору аренды.

Отчет о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество не относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты и отражает по статье «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы, направленные на уплату в бюджет, и полученные из бюджета возмещения по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к российскому рублю» отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Отражение выплаты дивидендов строка 4322 с НДСЛ.

Изменения в учетной политике на 2022г.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 № 208н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

Досрочное применение с 2021 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения," ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", действующих с 2022 года, не осуществлялось.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2022 году не выявлено.

Существенные изменения начальных остатков бухгалтерской отчетности

С 2022 года обязательны к применению ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018. В связи с упрощенным ретроспективным переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» входящее сальдо по данным за 2021 год в бухгалтерской отчетности за 2022 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету.

Переходные положения стандартов отражены в бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год.

1. Корректировка бухгалтерского баланса

Строка баланса	2021	2020	Комментарии
1150	1 315	-	Начисление арендных обязательств (аренда офисов) ФСБУ 25/2018
1160	(35 852)	(51 812)	Ретроспективный пересчет договоров финансовой аренды (лизинг) срок окончания договоров после 31.12.2022г. ФСБУ 25/2018
1180	264	-	Ретроспективный пересчет договоров финансовой аренды (лизинг) срок окончания договоров после 31.12.2022г. ФСБУ 25/2018
1230	36 472	48 202	Ретроспективный пересчет договоров финансовой аренды (лизинг) срок окончания договоров после 31.12.2022г. ФСБУ 25/2018
1370	6 193	5 344	Ретроспективный пересчет договоров финансовой аренды (лизинг) срок

			окончания договоров после 31.12.2022г. ФСБУ 25/2018
1420	1 812	1 336	Ретроспективный пересчет договоров финансовой аренды (лизинг) срок окончания договоров после 31.12.2022г. ФСБУ 25/2018
1450	1315	-	Начисление арендных обязательств (аренда офисов) ФСБУ 25/2018
1520	(7 121)	(10 291)	Ретроспективный пересчет договоров финансовой аренды (лизинг) срок окончания договоров после 31.12.2022г. ФСБУ 25/2018

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	46	1 315	1 361
Доходные вложения в материальные ценности	1160	70 161	-35 852	34 309
Отложенные налоговые активы	1180	233	263	496
Итого по разделу I	1100	70 440	-34 274	36 166
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	33 642	36 472	70 114
Итого по разделу II	1200	60 210	36 472	96 682
БАЛАНС	1600	130 650	2 198	132 848
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	116 735	6 193	122 928
Итого по разделу III	1300	117 195	6 193	123 388
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	7	1 812	1 819
Прочие обязательства	1450	-	1 315	1 315
Итого по разделу IV	1400	7	3 127	3 134
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	11 485	-7 122	4 364
Итого по разделу V	1500	13 448	-7 122	6 326
БАЛАНС	1700	130 650	2 198	132 848
На 31 декабря 2020 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Доходные вложения в материальные ценности	1160	132 914	-51 812	81 102
Итого по разделу I	1100	133 020	-51 812	81 208
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	143 438	48 202	191 640
Итого по разделу II	1200	149 038	48 202	197 240
БАЛАНС	1600	282 058	-3 610	278 448
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	103 033	5 344	108 377
Итого по разделу III	1300	103 493	5 344	108 837
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420		1 336	1 336
Итого по разделу IV	1400	52 959	1 336	54 295
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	42 800	-10 291	32 509
Итого по разделу V	1500	125 606	-10 291	115 315
БАЛАНС	1700	282 058	-3 610	278 448

Указанные выше корректировки привели к отсутствию взаимоувязки Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах в части показателей строк 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и строки 2400 «Чистая прибыль» на сумму 848 тыс. руб.

2. Корректировка Отчета об изменении капитала отражена в разделе 2 указанного отчета.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» у Общества отсутствует имущество, арендованное у арендодателей.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Таблице 2.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Информация о незавершенных капитальных вложениях приведена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация об ином использовании основных средств (аренда, консервация, основные средства в залоге и т.п.) приведена в Таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Учет незавершенного строительства

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями). Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают в состав строки 1150.

В состав строки 1150 баланса «основные средства» входят:

счет	наименование	Остаточная стоимость тыс.руб.
01.01	Сервер 25643	27
01.01	Телефон Apple iPhone 11 128G Purple(MHDM3RU/A)	7
01.03	аренда офиса договор 3 от 11.01.2012	75
01.03	аренда офиса договор 26-10/20-5 от 26.10.2020	1 240
08.01	Прокатный стан (линия профилирования)	10 872

3.3. Нематериальные активы

На балансе Общества нематериальных активов нет.

3.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (учетной стоимости). Для целей последующей оценки подразделяются на финансовые вложения, по

которым определяется текущая рыночная стоимость, и на финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков устойчивого обесценения каких-либо финансовых вложений, по таким вложениям формируется резерв под обесценение.

Информация о структуре финансовых вложений приведена в таблице:

Наименование	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Долгосрчные финансовые вложения:	-	-
в том числе:	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	153 580	24 595
в том числе:		
депозиты	153 580	24 595
ИТОГО:	153 580	24 595

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в Таблице 3 «Финансовые вложения» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Оценка при приобретении: по фактической себестоимости.

Оценка после признания: по наименьшей из следующих

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов

Оценка при отпуске и списании: одним из следующих способов:

а) по средней себестоимости;

Единица учета запасов:

отдельный объект или иную единицу.

ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, не применяется (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

Структура запасов (тыс. руб.)

Вид	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	Изменение
Материальные ценности	-	14	(14)
товар	-	250	(250)
Итого:	-	264	(264)

Показатель по строке 1210 «Запасы» в бухгалтерском балансе отражен за вычетом величины резерва под обесценение материально-производственных запасов.

Величина начисленного резерва по состоянию на 31.12.2022 составляет 0 тыс. руб.

В соответствии с приказом от 30.12.2022 № 14 проведена годовая инвентаризация имущества. Результаты годовой инвентаризации имущества учтены при формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022г.

Информация о наличии и движении запасов приведена в Таблице 4 «Запасы» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.6. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов отражаются расходы, которые произведены Обществом в отчетном году, но, исходя из условий договора, могут использоваться в следующих отчетных периодах, а именно:

- права на использование, приобретаемые по лицензионным договорам, отсутствуют;
- неисключительные права на использование:
 - Домен wsleasing.ru 2022,
 - Домен wsleasing.ru ур без-ти 2022,
 - Контур 2022-2023,
 - Контур РФМ 2022-2023,
 - Операционная система Microsoft Windows Pro 10 2019,
 - Офисный пакет Microsoft Office 365 Home Premium 2022,
 - Программное обеспечение Kaspersky на 2022,
 - Программное обеспечение Team Viewer Business 2022-2023
- прочие.

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I "Внеоборотные активы".

3.7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 дебиторская задолженность составляет 72 722 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом дебиторская задолженность увеличилась на 2 608 тыс. руб.

Причиной роста дебиторской задолженности является реорганизация в форме присоединения с ООО «Западно-сибирская лизинговая компания».

Показатель дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе по строке 1230 отражен за вычетом величины резерва по сомнительным долгам. Величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 составляет 107 472 тыс. руб.

Существенные Дебиторы, по которым начислен резерв, и основание:

- РМ sas di Pizzolato Giorgio & C на основании Контракта №3010/19 от 11.11.2019 (115 062 тыс.руб.);
- ООО «Авалон» на основании Договора лизинга № 09-Л/2016 от 23.06.2016, 10-Л/2015 от 17.04.2015 (360 тыс.руб.)
- ООО «ВЕАЛПРОФ» на основании Договора лизинга № 01Л/14 от 20.01.2014 (28 741 тыс.руб.)
- Крупнейшими дебиторами по состоянию на 31.12.2022 года являются:
- РМ sas di Pizzolato Giorgio & C (115 062 тыс.руб.)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице 5.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация о просроченной дебиторской задолженности приведена в Таблице 5.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.8. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 года кредиторская задолженность Общества составила 121 467 тыс. руб., что на 117 103 тыс. руб. больше по сравнению с предыдущим периодом.

Кредиторская задолженность является краткосрочной.

Причиной увеличения кредиторской задолженности является реорганизация в форме присоединения с ООО «Западно-сибирская лизинговая компания».

Кредиторская задолженность, в виде авансов, полученных от покупателей, заказчиков отражается в бухгалтерском балансе в оценке возникновения.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2022г. являются:
АО "ЗАВОД ТРДМ" (143 355 тыс.руб.).

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3, 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9. Капитал и резервы

Уставный капитал организации по состоянию на 31.12.2022г. составляет 410 тыс. руб.

Акции Общества распределены следующим образом:

Наименование акционера	Размер (в процентах)
АО "БМ-БАНК"	100
ИТОГО:	100

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами в количестве 4 100 штук.

Базовая прибыль (убыток) в расчете на акцию, относящаяся к акционерам Общества, рассчитана путем деления чистой прибыли (убытка) отчетного периода на годовое средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Обществом и считающихся его собственными акциями, выкупленными у акционеров.

Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций за вычетом средневзвешенного количества собственных акций, выкупленных у акционеров, составило 4100 штук за 2022 и 2021 годы.

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

Базовая прибыль на акцию: 2022 год составила: 2 804 руб., 2021 год составила: 6 261 руб.

Нераспределенная прибыль Общества прошлых лет – 168 634 тыс. руб.;

За 2022 год получена прибыль в размере 11 286 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль, полученная при реорганизации в форме присоединения - 849 201 тыс. руб.

Дивиденды в 2022 акционеру Общества выплачены в размере 772 481 тыс. руб.

3.10. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

Оценочное обязательство в сумме 5 560 тыс. руб. отражено в краткосрочных обязательствах по строке 1540 бухгалтерского баланса и представлено в виде:

- резерва на оплату отпусков в сумме 1 127 тыс. руб.
- резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за текущий год

в сумме 4 433 тыс. руб.

Информация об остатках, формировании и использовании оценочного обязательства приведена в разделе 7 «Резервы под условные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв на возможные потери в 2022 г. не сформирован.

3.11. Судебные разбирательства

У Общества не имеются незавершенные на 31.12.2022 судебные (арбитражные) разбирательства, которые возникли в процессе осуществления деятельности.

3.12. Кредиты и займы

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается организацией в соответствии с договором займа или кредитного договора в стоимостной оценке, предусмотренной договором в составе кредиторской задолженности.

Проценты по кредитам и займам учитываются равномерно в течение срока действия договора. В бухгалтерском учете расходы по процентам отражаются обособленно от суммы основного долга по кредитам и займам.

Краткосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев. Долгосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора, превышает 12 месяцев.

Заёмные обязательства (строки 1410 и 1510 бухгалтерского баланса) отсутствуют.

3.13. Порядок формирования доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99, расходов соответственно – ПБУ 10/99.

Финансовый результат организации отражается в Отчете о финансовых результатах с подразделением на:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получении этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товарперешло от организации к покупателю или работа, услуга принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этойоперацией, могут быть определены.

Одновременно при расчете выручки применяются положения ФСБУ 25/2018.

С 2022 года выручкой по лизингу признается процентный доход лизинговой компании. Он рассчитывается с момента передачи имущества в лизинг. В расчете процентного дохода принимают участие платежи, указанные в графике платежей (Приложение к договору лизинга) с датами получения после передачи в лизинг. Также для расчета используется информация о дисконтированной стоимости обязательства. Стоимость обязательства равна расходам лизинговой компании на

приобретение предмета лизинга (без НДС) за минусом полученных от лизингополучателя платежей (без НДС) до момента передачи имущества в лизинг.

Переходным периодом от одного варианта учета выручки (по всем полученным лизинговым платежам (без НДС) с учетом графика их признания в качестве начислений по счетам-фактурам) к другому, предписанному ФСБУ 25/2018 (выручкой признается только часть платежа, представляющая собой компенсацию процентного дохода лизинговой компании) является 2022 г., когда разрешен прежний вариант признания выручки для договоров лизинга со сроком их окончания до 31.12.2022 г.

Для обеспечения сопоставимости данных сделан ретроспективный пересчет выручки и себестоимости за 2021 и 2020 годы.

Выручка и себестоимость за 2022 год сформированы в соответствии с принятой учетной политикой. Выручка от реализации отражена за вычетом налога на добавленную стоимость.

В 2022 году выручка от обычных видов деятельности составила 51 540 тыс. руб.

Структура доходов (по видам)	Сумма в тыс. руб.	Доля, %
Доходы за 2022 год	83 484	100
в т.ч.		
- от основной деятельности(выручка)	51 540	61,74
- Доходы, связанные с реализацией основных средств, прочего имущества, без НДС	11 912	14,27
Проценты к получению	20 015	23,97
Курсовые разницы	17	0,02
Доходы за 2021 год	213 769	100
В т.ч.		
- от основной деятельности (выручка)	186 222	87,11
- Доходы, связанные с реализацией основных средств, прочего имущества, без НДС	143	0,07
Восстановление резерва по сомнительным долгам	27 347	12,79
Проценты к получению	49	0,02
Курсовые разницы	9	0,01

Структура расходов (по видам)	Сумма в тыс. руб.	Доля расходов, %
Расходы за 2022 год	68 826	100
в т.ч.		
-от основной деятельности	38 106	55,37
- Расходы на оплату труда	10 783	15,67
- Расходы на страховые взносы и обязательное страхование от несчастных случаев	2 394	3,48
- Амортизация собственных основных средств	38	0,06
- Материальные затраты	2 803	4,07
- Оценочные обязательства	5 206	7,56
- Расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества,	7 928	11,52

<i>без НДС</i>		
- Курсовые разницы	16	0,02
- Услуги банка	620	0,90
- Прочие расходы	932	1,35
Расходы за 2021 год	182 718	100
- от основной деятельности	134 473	73,60
- Расходы на оплату труда	10 775	5,90
- Расходы на страховые взносы и обязательное страхование от несчастных случаев	2 082	1,14
- Амортизация собственных основных средств	43	0,02
- Материальные затраты	2 223	1,21
- Расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества, без НДС	109	0,06
- Резерв по сомнительным долгам	27 347	14,96
- Курсовые разницы	9	0,01
- Проценты к уплате	4 932	2,70
- Услуги банка	671	0,37
- Прочие расходы	54	0,03

3.14. Раскрытие информации по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»:

В соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском балансе, а также в отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	14 658	31 051
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	(2932)	(6210)
Постоянный налоговый (расход) доход	(440)	(9)
(Расход) доход по налогу на прибыль, в т.ч.	(3372)	(6219)
текущий налог на прибыль	(4 328)	(6 156)
отложенный налог на прибыль	956	(63)
налог на прибыль прошлых лет	0	0

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны могут являться связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую или оказывать на нее значительное влияние при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности и (или) стороны являются участниками совместной деятельности.

Зависимые организации и прочие крупнейшие связанные стороны:

АО «БМ-Банк»

ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)

Ниже представлены операции за 2022 и 2021 годы, проведенные с крупнейшими зависимыми организациями и прочими связанными сторонами.

	<u>За 2022 год</u>	<u>За 2021 год</u>
Продажа (без НДС и аналогичных обязательных платежей)		
<i>Проценты к получению</i>		
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	20 015	49
<hr/>		
	<u>За 2022 год</u>	<u>За 2021 год</u>
Приобретение (без НДС и аналогичных обязательных платежей)		
Работ/услуг		
АО «БМ-Банк»	12	43
<i>Проценты к уплате</i>		
АО «БМ-Банк»		4 932

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 годов по операциям Общества с крупнейшими зависимыми организациями и прочими связанными сторонами имелись следующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности:

	<u>На 31 декабря 2022 года</u>	<u>На 31 декабря 2021 года</u>
Дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		
АО «БМ-Банк»	3	3
Кредиторская задолженность		
Краткосрочная кредиторская задолженность		
АО «БМ-Банк»	-	-
-		

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Единоличный исполнительный орган – является генеральный директор Белоглазов Вадим Петрович

В 2022 г. выплаты Совету директоров не осуществлялись.

В 2022 г. выплаты Членам ревизионной комиссии не осуществлялись.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии и пр., составило 3,46 млн руб. и 3,13 млн руб. за 2022 и 2021 годы соответственно.

Вознаграждение основного управленческого персонала, выплаченное Обществом, оговорено условиями трудовых договоров.

Вознаграждение, планируемое к выплате в 2023 г. по результатам 2022 г., - 3458 тыс. руб.

4.2.Активы и обязательства в иностранной валюте.

В 2022 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2021 года официальные курсы обмена российского рубля к доллару США и евро составили 74,2926 руб. за 1 доллар США, на 31 декабря 2022 года – 70,3375 руб., и 84,0695 руб. за 1 евро, на 31 декабря 2022 года – 75,6553 руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

4.3.Информация о бенефициарных владельцах

На основании Постановления Правительства РФ от 4 апреля 2019 г. N 400 информация по конечным Бенефициарным владельцам не раскрывается.

4.4.Раскрытие информации о рисках

Общество осуществляет свою деятельность в условиях нормального хозяйственного риска.

Общество не вкладывает денежные средства в высоко рисковые ценные бумаги.

Общество не является участником фондового рынка.

Кредитные риски. Связаны с неисполнением контрагентами своих обязательств перед обществом. Общество проводит работу по недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности.

Риск ухудшения ликвидности. Риск означает неспособность Общества своевременно выполнить свои обязательства по платежам. Для снижения риска потери ликвидности Обществом ведется четкое планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и своевременного привлечения краткосрочного финансирования. С целью поддержания ликвидности Общества на должном уровне был ужесточен контроль за использованием его оборотных средств.

Правовой риск – Общество несет риски изменения налогового законодательства, другие изменения внутреннего законодательства РФ.

4.5.События после отчетной даты

По мнению Общества, существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за 2022 год, нет.

4.6.Информация по непрерывности деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство

Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Политическая и экономическая нестабильность, события на Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

В течение 2022 года официальные курсы обмена российского рубля к доллару США и евро колебались в диапазоне между 60 и 124 российских рублей и 59 и 120 российских рублей за доллар США и евро соответственно. Также в течение 2022 года ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации колебалась с 20 % до 7,5 %, а фактический уровень инфляции составил 11,94%, что на 3,55 п.п. выше чем в 2021 г. основной вклад в увеличение годового показателя внес резкий рост цен в марте-апреле, в мае-декабре инфляция замедлялась.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Общество не принимало решений о прекращении деятельности как полностью, так и частично, а также не имеет намерений и необходимости ликвидации в обозримом будущем. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2023 году и далее.

Прекращаемые виды деятельности отсутствуют.

4.7. О влиянии коронавируса

Произошедшее в 2020 году и продолжившееся в 2021, 2022 годах распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности.

Распространение вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказало существенное влияние на деятельность Общества в 2022 году. Общество реализует ряд мероприятия для минимизации влияния возможных негативных факторов. Общество не относится к отраслям российской экономики, в наибольшей степени пострадавших от распространения COVID-19. Дальнейшие операционные результаты могут зависеть от интенсивности и продолжительности пандемии.

4.8. Информация о государственной помощи

В 2022 году Общество не получало государственную помощь – финансирование предупредительных мер за счет Фонда социального страхования РФ.

4.9. Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н, организации, не являющиеся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг, не обязаны раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности Общество не принималось.

4.10. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2022г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

У Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

4.11. Информация об участии в совместной деятельности:

Общество не участвует в совместной деятельности.

4.12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия: отсутствуют

4.13. Информация по забалансовым счетам:

По состоянию на 31.12.2022 обеспечения, полученные 949 191 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 обеспечения, стоимость имущества, переданного в финансовую аренду 3 360 тыс. руб.

Прочие пояснения: отсутствует.

Генеральный директор
АО «ЛК «В-РЕГИСТР»

Белоглазов В.П.

15 марта 2023г.