

**Пояснения**  
**к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах**  
**АО «ЛК «В-РЕГИСТР» за 2023 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 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
5	5

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 Уставу Общества;
- Совет директоров в количестве пяти человек в соответствии с Решением Единственного акционера от 15.06.2023 г.;
- Исполнительный орган (Генеральный директор) – по положению на отчетную дату в соответствии с Решением Единственного акционера от 10.04.2023 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 15.06.2023 г.

**1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах**

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

#### **1.6. Сведения об аудитор:**

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).

#### **1.7. 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 2023 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, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

## **Основные средства**

Стоимостный лимит признания активов объектами основных средств (ОС) – 100 тыс. руб.

Оценка ОС производится по первоначальной стоимости.

Переоценка стоимости ОС Обществом не производится.

## **Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов (НМА) учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится.

Амортизация по всем группам НМА начисляется линейным способом.

## **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.

**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 на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на конец 31.12.2023 г.

**Оценочные обязательства:** Предусмотрено формирование резерва предстоящих расходов для выплаты отпускных персоналу. Резерв формируется 31.12.2023 г. на основании инвентаризации состояния предоставления отпусков. Резерв отражается в бухгалтерской отчетности в качестве оценочного обязательства.

Не предусмотрено формирование резерва предстоящих расходов для выплаты годовой премии персоналу по результатам выполнения ключевых показателей эффективности Общества в 2024 г.

### **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.

### **Изменения в учетной политике**

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года будут отражены в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год альтернативно без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчетному на основании п. 53 ФСБУ 14/2022.

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, не может быть достоверно и обосновано оценено влияние первоначального применения ФСБУ 14/2022.

Других существенных изменений в учетной политике на 2024 год не предусмотрено.

### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2023 году не выявлено.

## **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 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) и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают в состав строки 1150.

Информация о незавершенных капитальных вложениях приведена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом проведена оценка обесценения основных средств и капитальных вложений на 31.12.2023 год. По результатам такой оценки формирования резерва под обесценение основных средств и капитальных вложений не требуется.

### 3.3. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендатором:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
виды имущества, полученного в аренду	Помещение офиса	Помещение офиса
проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, тыс. руб.	43	88
основание и порядок расчета процентной ставки	Ставка определена исходя из информации ЦБ РФ о средневзвешенных процентных ставках по кредитам	Ставка определена исходя из информации ЦБ РФ о средневзвешенных процентных ставках по кредитам
допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Договорами аренды переменные арендные платежи не предусмотрены	Договорами аренды переменные арендные платежи не предусмотрены
доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Не было	Не было
затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не было	Не было
ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды	Не было	Не было
затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не было	Не было
информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	В связи с продлением срока аренды офиса пересмотрена фактическая стоимость и обязательство по аренде	Не было

Информация по договорам аренды офиса, по условиям которых арендатором использовано право не формировать ППА и ОА:

	2023 г.	2022 г.
--	---------	---------

	2023 г.	2022 г.
Расходы по аренде по краткосрочным договорам аренды	256	95
Расходы по аренде по долгосрочным договорам аренды	-	-
Будущие арендные платежи арендатора по долгосрочным договорам аренды	-	-

Информация по договорам неоперационной (финансовой) аренды, по условиям которых Общество является лизингодателем:

По чистым инвестициям в неоперационную (финансовую) аренду (ЧИА):

- сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду;

	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Валовые инвестиции в аренду (лизинг)	5 455	27 633	49 810
Процентный доход незаработанный	(133)	( 2 792)	(5 581 )
Чистые инвестиции в аренду (лизинг)	5 322	24 841	44 229

- доходы и расходы от выбытия предмета аренды;

	2023 г.	2022 г.
Доходы от выбытия предмета аренды (лизинга)	1 179	11 661
Расходы от выбытия предмета аренды (лизинга)		7 678

В течение 2023 года значительных изменений ЧИА не было.

Денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды не являются существенными.

В целях минимизации рисков, связанных с правами на предметы аренды, Обществом заключены договоры поручительства.

	2024	2025
Причитающиеся арендодателю арендные платежи	14 057	32 596

### 3.4. Нематериальные активы

На балансе Общества нематериальных активов нет.

### 3.5. 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.

Обществом проведена оценка на обесценение финансовых вложений на 31.12.2023 год. По результатам такой проверки формирование резерва на обесценение финансовых вложений не требуется.

Информация о структуре финансовых вложений приведена в таблице:

Наименование	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
<b>Долгосрчные финансовые вложения:</b>	-	-
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>185 500</b>	<b>153 580</b>
в том числе:		
депозиты	185 500	153 580
<b>ИТОГО:</b>	<b>185 500</b>	<b>153 580</b>

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

### 3.6. 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: по средней себестоимости;

Единица учета запасов:

отдельный объект.

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 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	Изменение
Материальные ценности	-	-	-
товар	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

В соответствии с приказом от 30.12.2023 № 16 проведена годовая инвентаризация имущества. Результаты годовой инвентаризации имущества учтены при формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023г. Обществом проведена оценка на обесценение запасов на 31.12.2023 год. По результатам такой проверки формирование резерва на обесценения не требуется. На этом основании резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался.

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

### 3.7. 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:

- неисключительные права на использование:
  - Контур 2023-2024,
  - Контур РФМ 2022-2023,
  - Операционная система Microsoft Windows Pro 10 2019,
- 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".

### 3.8. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 дебиторская задолженность составляет 49 085 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом дебиторская задолженность уменьшилась на 23 637 тыс. руб.

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 31.12.2023 составляет 107 472 тыс. руб.

Существенные Дебиторы, по которым начислен резерв, и основание:

- РМ sas di Pizzolato Giorgio & C (Италия) 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.)

Крупнейшим дебитором по состоянию на 31.12.2023 года является 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.

### 3.9. Денежные средства

В течение 2023 года организация осуществляла безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток денежных средств на 01.01.2023	Поступило за период	Выбыло за период	Остаток денежных средств на 31.12.2023
Касса	-	-	-	-
Р/с в банках	2778	51 088	53 359	507

Валютные счета	2	-	2	-
<b>Итого:</b>	<b>2780</b>	<b>51088</b>	<b>53361</b>	<b>507</b>

В соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», производился пересчет денежных знаков в рубли на конец каждого месяца по установленному ЦБ РФ курсу.

По состоянию на 31.12.2023 г.:

- Кредитные линии Обществом не открывались и не использовались.
- Суммы денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта, не устанавливались.
- Поручительства третьих лиц по обязательствам Общества не привлекались.
- Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа, отсутствуют.
- Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом - отсутствуют.
- Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива - отсутствуют.

### 3.10. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 года кредиторская задолженность Общества составила 129 830 тыс. руб., что на 8 363 тыс. руб. больше по сравнению с предыдущим периодом. Кредиторская задолженность является краткосрочной.

Причиной увеличения кредиторской задолженности является лизинговые платежи АО «ЗАВОД ТРДМ» по договору внутреннего лизинга №28Л/19 от 11.11.2019.

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

Крупнейшим кредитором по состоянию на 31.12.2023г. является АО "ЗАВОД ТРДМ" (153 677 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.

### 3.11. Капитал и резервы

Уставный капитал организации по состоянию на 31.12.2023г. составляет 410 тыс. руб.

Акции Общества распределены следующим образом:

Наименование акционера	Размер (в процентах)
АО "БМ-БАНК"	100
<b>ИТОГО:</b>	<b>100</b>

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 2023 год и 4025 штук за 2022 год.

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: 70 руб., 2023 год составила: 2 804 руб.

Нераспределенная прибыль Общества прошлых лет – 168 921 тыс. руб.;

За 2023 год получена прибыль в размере 287 тыс. руб. (2022 год – 11 286 тыс.руб.).

Дивиденды в 2023 акционеру Общества не выплачивались.

### **3.10. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы**

Оценочное обязательство в сумме 1 822 тыс. руб. отражено в краткосрочных обязательствах по строке 1540 бухгалтерского баланса и представлено в виде:

- резерва на оплату отпусков в сумме 1 822 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 2023 г. не сформирован.

### **3.11. 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.

### **3.12. 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 товар перешло от организации к покупателю или работа, услуга принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Одновременно при расчете выручки применяются положения ФСБУ 25/2018.

С 2023 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.

Выручка и себестоимость за 2023 год сформированы в соответствии с принятой учетной политикой. Выручка от реализации отражена за вычетом налога на добавленную стоимость.

В 2023 году выручка от обычных видов деятельности составила 51 540 тыс. руб.

Структура доходов (по видам)	Сумма в тыс. руб.	Доля, %
<b>Доходы за 2023 год</b>	<b>16 871</b>	<b>100</b>
В т.ч.		
- от основной деятельности(выручка)	2 673	15,84
- Доходы, связанные с реализацией основных средств, прочего имущества, без НДС	1 179	6,99
Проценты к получению	13 016	77,15
Курсовые разницы	3	0,02
<b>Доходы за 2022 год</b>	<b>83 484</b>	<b>100</b>
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

Структура расходов (по видам)	Сумма в тыс. руб.	Доля расходов, %
<b>Расходы за 2023 год</b>	<b>16 502</b>	<b>100</b>
В т.ч.		
-от основной деятельности	173	1,05
- Расходы на оплату труда	10 262	62,19
- Расходы на страховые взносы и обязательное страхование от несчастных случаев	3 271	19,82
- Амортизация собственных основных	865	5,24

<i>средств</i>		
- Материальные затраты	1 743	10,56
- Курсовые разницы	3	0,02
- Услуги банка	104	0,63
- Прочие расходы	81	0,49
<b>Расходы за 2022 год</b>	<b>68 826</b>	<b>100</b>
- 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, без НДС	7 928	11,52
- Курсовые разницы	16	0,02
- Услуги банка	620	0,90
- Прочие расходы	932	1,35

### 3.13. Раскрытие информации по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»:

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 2023 год следующие показатели:

	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	369	14 658
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	(74)	(2932)
Постоянный налоговый (расход) доход	(8)	(440)
(Расход) доход по налогу на прибыль, в т.ч.	(82)	(3372)
текущий налог на прибыль	(252)	(4 328)
отложенный налог на прибыль	170	956
налог на прибыль прошлых лет	0	0

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением временных разниц в отчетном периоде и признанием отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Временные разницы возникли из-за различия учета доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете:

- по договорам аренды (в том числе лизинга);
- по начислению резерва по сомнительным долгам;
- по оценочным обязательствам.

#### 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 2023 и 2022 годы, проведенные с крупнейшими зависимыми организациями и прочими связанными сторонами.

	<u>За 2023 год</u>	<u>За 2022 год</u>
--	--------------------	--------------------

Продажа (без НДС и аналогичных обязательных платежей)

*Проценты к получению*

*ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)*

13 016

20 015

---

	<u>За 2023 год</u>	<u>За 2022 год</u>
--	--------------------	--------------------

Приобретение (без НДС и аналогичных обязательных платежей)

Работ/услуг

*АО «БМ-Банк»*

36

12

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 годов по операциям Общества с крупнейшими зависимыми организациями и прочими связанными сторонами имелись следующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности:

	<u>На 31 декабря 2023 года</u>	<u>На 31 декабря 2022 года</u>
Дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		
<i>АО «БМ-Банк»</i>	11	3
Кредиторская задолженность		
Краткосрочная кредиторская задолженность		
<i>АО «БМ-Банк»</i>	-	-
-		
Долгосрочная кредиторская задолженность		
<i>АО «БМ-Банк»</i>	11	45

##### *Вознаграждение основному управленческому персоналу*

Единоличный исполнительный орган – является генеральный директор Белоглазов Вадим Петрович

В 2023 г. выплаты Совету директоров не осуществлялись.

В 2023 г. выплаты Членам ревизионной комиссии не осуществлялись.

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии, страховые взносы и прочие выплаты, составило 7,78 млн руб. и 7,22 млн руб. за 2023 и 2022 годы соответственно.

Вознаграждение основного управленческого персонала, выплаченное Обществом, оговорено условиями трудового договора.

#### **4.2. Активы и обязательства в иностранной валюте.**

В 2023 году Обществом была осуществлена продажа иностранной валюты.

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 2022 года официальные курсы обмена российского рубля к доллару США 70,3375 руб. и евро составили 75,6553 руб., на 31 декабря 2023 года официальные курсы обмена российского рубля к доллару США – 89,6883 руб., и 99,1919 руб. за 1 евро.

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 июля 2023 г. N 1102 информация по конечным бенефициарным владельцам не раскрывается.

#### **4.4. Раскрытие информации о рисках**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

### ***Финансовые риски***

Общество подвержено риску ликвидности.

#### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

#### ***Правовые риски***

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

#### ***Репутационные риски***

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

#### ***Мировые, страновые и региональные риски***

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

#### ***Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияние на деятельность организации.***

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство Общества предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

#### **4.5. События после отчетной даты**

Существенные события после отчетной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности или раскрытия информации о них отсутствуют.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

#### **4.6. Непрерывность деятельности**

По результатам деятельности за 2023 год Обществом получена прибыль в размере 287 тыс. руб. тыс.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределенность, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Прекращаемые виды деятельности отсутствуют.

#### **4.7. Информация о государственной помощи**

В 2023 году Общество не получало государственную помощь.

#### **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.

#### **4.8. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности**

На 31.12.2023г. 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.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не является участником арбитражных дел в качестве истца или ответчика. В качестве третьего лица Общество привлечено к судебному разбирательству по Делу №А40-186140/23-41-292 между АО "ЗАВОД ТРДМ" и РМ sas di Pizzolato Giorgio & C.

#### **4.9. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде**

Существенные ошибки в 2023 году не выявлены.

#### **4.10. Информация об участии в совместной деятельности**

Общество не участвует в совместной деятельности.

#### **4.10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствиях: отсутствуют**

#### **4.11. Информация по забалансовым счетам:**

По состоянию на 31.12.2023 обеспечения полученные составили 949 191 тыс. руб.

Генеральный директор  
АО «ЛК «В-РЕГИСТР»

Белоглазов В.П.

11 марта 2024 г.