

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Акционерного общества "Реджи-Проф" за 2023г.

1. Общая информация

Полное наименование: Акционерное общество «Реджи-Проф» (далее - Общество)

Краткое наименование: АО «Реджи-Проф»

ИНН 7708332278, **КПП** 770801001, **ОГРН** 1187746472704, дата государственной регистрации 11.05.2018г.

Адрес: 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, эт.4, пом.І, ком.27Ч, оф.421А

Численность по состоянию на:

- 31.12.2023г. составляет 4 человека (совместители);

- 31.12.2022г. составляет 4 человека (совместители).

Основным видом деятельности Общества, в соответствии с Уставом, является вложения в ценные бумаги.

Уставный капитал на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. составляет 100 тыс. руб., 100 000 обыкновенных именных акций, номинальная стоимость 1 руб. каждая, оплачен полностью. Акционерами являются физические лица.

Структура и персональный состав органов управления:

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Гущин Юрий Николаевич (с 10.06.2021г.);

Заместитель генерального директора Харин Алексей Анатольевич (с 10.06.2021г., до 10.06.2021г. Единоличный исполнительный орган).

Курсы валют на 31 декабря 2023 г. (далее - отчетная дата):

Евро (EUR) – 99,1919 руб.;

Доллар США (USD) – 89,6883 руб.

Влияние внешних факторов на деятельность Общества и показатели отчетности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохранялась значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года с начала Российской Федерацией специальной военной операции, а также в связи с последующим принятием в состав Российской Федерации четырех регионов. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд международных компаний приостановили или прекратили деятельность в России. С 2022 года ЕС ввел ограничения на поставки российской нефти, с 2023 и в отношении газа и нефтепродуктов. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. В течение 2023 года Банк России последовательно повышал ключевую ставку с 7,5% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой

активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом.

Оценить степень и масштаб возможных последствий указанных и ожидаемых событий, продолжительность негативного влияния не представляется возможным, однако указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года.

2. Учетная политика.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Общество не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского и налогового учета по методу начисления.

Обществом в бухгалтерском учете создан резерв предстоящих расходов (оценочное обязательство) - на оплату отпусков.

Общество создает резервы по сомнительной задолженности при наличии признаков ее невозвратности.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и по сомнительным долгам по налогу на прибыль не создаются.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Первоначальная оценка финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по финансовым вложениям, по которым выявлены признаки обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется:

- по долговым ценным бумагам по первоначальной стоимости единицы;
- по остальным (включая акции) по ФИФО.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество при применении ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитывает с применением балансового метода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль организаций.

Общество осуществляет пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, или по курсу, установленному законом или соглашением сторон. Пересчет производится на дату совершения операции в иностранной валюте. Общество не применяет для пересчета в рубли средний курс за период.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах Общества (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения, внесенные приказом Минфина России № 87н от 30.05.2022 в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части, относящейся к нематериальным активам. Обязательное применение указанных стандартов в году, следующем за отчетным, не приведет к существенным изменениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в новой редакции будут отражены перспективно, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022).

3. Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса.

3.1 Основные показатели бухгалтерского баланса за 2023 год (далее – отчетный период) существенно не изменились. Валюта баланса существенно не изменилась и составляет на 31 декабря 2023г. (далее - отчетная дата) 144 816 тыс. руб. Валюта баланса на 31 декабря 2022 года составляла 145 022 тыс. рублей.

3.2 Прочие внеоборотные активы составляют:

на отчетную дату – 556 тыс. руб., в том числе:

- проценты к получению по договору займа выданного в денежной форме со сроком погашения в 2026 году – 556 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года – 670 тыс. руб., в том числе:

- проценты к получению по договору займа выданного в денежной форме со сроком погашения в 2026 году – 670 тыс. руб.

Изменения, произошедшие в отчетном периоде:

- признаны в доходах причитающиеся проценты по договору займа, выданного в денежной форме, в сумме 376 тыс. руб. погашено - 490 тыс. руб.

3.3 Остаток денежных средств на расчетных счетах Общества:

на отчетную дату – 69 тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах (в рублях РФ) – 69 тыс. руб.;
- на расчетных счетах (в иностранной валюте) – отсутствует.

на 31 декабря 2022 года – 1 тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах (в рублях РФ) – 1 тыс. руб.;
- на расчетных счетах (в иностранной валюте) – отсутствует.

Изменения, произошедшие в отчетном году:

- в течение отчетного года Общество расходовало денежные средства на текущие потребности (расчеты с поставщиками, персоналом).

Существенные статьи поступлений денежных средств:

отчетный период - поступления процентов по долговым финансовым вложениям,

предшествующий отчетный период - поступления отсутствовали.

3.4 Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов) составляют:

на отчетную дату – 5 тыс. руб., в том числе:

- расходы на изготовление ЭЦП – 5 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года – 5 тыс. руб., в том числе:

- расходы на изготовление ЭЦП – 5 тыс. руб.

Значимые изменения, произошедшие в отчетном году, отсутствуют.

3.5 Кредиторская краткосрочная задолженность составляет:

на отчетную дату – 77 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками за оказанные услуги (срочная) – 76 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года – 21 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками за оказанные услуги (срочная) – 21 тыс. руб.

Значимые изменения, произошедшие в отчетном году, отсутствуют.

3.6 Оценочные обязательства составляют:

на отчетную дату – 6 тыс. руб., в том числе:

- резерв на оплату отпусков – 6 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года – 5 тыс. руб., в том числе:

- резерв на оплату отпусков – 5 тыс. руб.

Значимые изменения, произошедшие в отчетном году, отсутствуют.

3.7 Объекты учета аренды

В отчетном и предшествующих годах в отношении договора аренды (Общество – арендатор) у Общества отсутствуют объекты бухгалтерского учета, классифицируемые как объекты учета аренды, подлежащие отражению в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с невыполнением условия о праве арендатора определять, как и для какой цели используется предмет аренды (пп. 4 п. 5). Согласно условиям договора аренды, Общество не вправе изменять то, как и для какой цели использовать в течение срока действия договора полученные по договору помещения для размещения офиса.

Расходы Общества по договору аренды в течение срока аренды признаются равномерно и составили в отчетном году 197 тыс. руб., в предшествующем - 197 тыс. руб.

Активы, учитываемые за балансом составляют:

на отчетную дату – арендованное нежилое помещение для размещения офиса, в размере годовой суммы арендной платы – 197 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года – арендованное нежилое помещение для размещения офиса, в размере годовой суммы арендной платы – 197 тыс. руб.

Изменения, произошедшие в отчетном году, отсутствуют.

4. Финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения составляют:

на отчетную дату – 144 186 тыс. руб. (99,5 % валюты баланса), в т.ч.:

- доля в хозяйственном обществе ООО "Московский Фондовый Центр" (доля владения – 99,99958%) на сумму 135 446 тыс. руб.;

- заём выданный (со сроком погашения в 2026 году) – 8 740 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года – 144 346 тыс. руб. (99,3 % валюты баланса), в т.ч.:

- доля в хозяйственном обществе ООО "Московский Фондовый Центр" (доля владения – 99,99958%) на сумму 135 446 тыс. руб.;

- заём выданный (со сроком погашения в 2026 году) – 8 900 тыс. руб.

Изменения, произошедшие в отчетном году- частично погашен заём на 160 тыс. руб.

5. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

	Данные за отчетный период, тыс. руб.	Данные за предшествующий период, тыс. руб.
Доходы:	376	495
в т.ч.:		
проценты к получению по выданным займам	376	383
курсовые разницы	-	102
отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	10
Расходы:	(638)	(871)
в т.ч.:		
расходы на оплату услуг по ведению бухгалтерского учета	(276)	(276)
расходы на аренду помещения	(197)	(197)
расходы на оплату услуг по ведению реестра акционеров	(105)	(99)
расходы на услуги банка	(16)	(16)
электронный документооборот	(7)	(5)
расходы на оплату труда, включая страховые взносы	(32)	(33)
расходы на формирование резерва на предстоящую оплату отпусков	(3)	(4)
архивные услуги	(0,3)	(0,3)
курсовые разницы	-	(232)
расходы на нотариальные действия	(2)	(1)
отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(8)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(262)	(376)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(262)	(377)

6. Расчеты по налогу на прибыль организаций

В отчетном периоде Общество применяет ставку налога на прибыль организаций – 20%.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Убыток до налогообложения за 2023г. –	(262) тыс. руб.;
Условный доход по налогу на прибыль (262 тыс. руб. * 20%) -	52 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход (261 тыс. руб. * 20%)* -	(52) тыс. руб.
Итого доход по налогу на прибыль за отчетный период (52 тыс. руб. – 52 тыс. руб.) -	0 тыс. руб.

* - Отложенный налоговый актив на сумму налогового убытка 2023 года (261 тыс. руб.) не формируется, так как есть вероятность, что в обозримом будущем не будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая будет уменьшена или полностью погашена на убытки отчетного и предшествующего годов.

В 2022 г. Общество применяет ставку налога на прибыль организаций –20%.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Убыток до налогообложения за 2022г. –	(376) тыс. руб.;
Условный доход по налогу на прибыль (376 тыс. руб. * 20%) -	75 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход (376 тыс. руб. * 20%)* -	(75) тыс. руб.
Итого доход по налогу на прибыль за отчетный период (75 тыс. руб. – 75 тыс. руб.) -	0 тыс. руб.

* - Отложенный налоговый актив на сумму налогового убытка 2022 года (376 тыс. руб.) не формируется, так как есть вероятность, что в обозримом будущем не будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая будет уменьшена или полностью погашена на убытки отчетного и предшествующего годов.

В 2022 г. в составе показателя Прочее Обществом отражено:

- штрафные санкции за нарушение налогового законодательства в сумме 1 тыс. руб.

Итого показатель Прочие: (1) тыс. руб.

7. Прибыль на акцию

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н "Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию",

за отчетный период:

- базовый убыток на акцию Общества (определяемый как отношение величины базового убытка к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равен 2,62 руб. (261 557,75 руб. / 100 000 шт.);

- разводненный убыток на акцию Общества не рассчитывается в следствии отсутствия к этому соответствующих оснований.

за 2022 год:

- базовый убыток на акцию Общества (определяемый как отношение величины базового убытка к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равен 3,77 руб. (376 766,24 руб. / 100 000 шт.);

- разводненный убыток на акцию Общества не рассчитывается в следствии отсутствия к этому соответствующих оснований.

8. Информация о связанных сторонах.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
В отчетном периоде и предшествующем Обществу контролируется:			
1	Гущин Юрий Николаевич	-	Лицо имеет право распоряжаться более чем 50 процентами уставного капитала Общества
В отчетном периоде и предшествующем Обществу контролирует:			
1	ООО "Московский Фондовый Центр" (с 16.07.2021г.)	107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов.

Операции со связанной стороной, контролирующей Общество:

Вознаграждение связанной стороне, контролирующей Общество (генеральный директор с 10.06.2021 г.) и начисленные социальные взносы за:

Отчетный год:

- составило 15 тыс. руб., в т.ч.: краткосрочное вознаграждение (подлежащие выплате в течении отчетного периода и 12 месяцев после него) - 12 тыс. руб., социальные взносы 3 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2023г. и 31.12.2023г. задолженность Общества по вознаграждению связанной стороне, контролирующей Общество (генеральный директор) отсутствует.

Предшествующий год:

- составило 15 тыс. руб., в т.ч.: краткосрочное вознаграждение (подлежащие выплате в течении отчетного периода и 12 месяцев после него) - 12 тыс. руб., социальные взносы 3 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами, находящимися под контролем Общества:

ООО "Московский Фондовый Центр" (с 16.07.2021г.):

Приобретенные услуги (услуги реестродержателя), тариф рыночный:

отчетный период:

- задолженность на начало отчетного периода – 15 тыс. руб.;
- в отчетном периоде Общество приобрело услуги - 104,5 тыс. руб.;
- в отчетном периоде Общество оплатило услуги денежными средствами – 114 тыс. руб.;
- задолженность на конец отчетного периода – 5,5 тыс. руб.

предшествующий период:

- задолженность на начало 2022 г. – 0 тыс. руб.;
- в 2022 г. Общество приобрело услуги - 99 тыс. руб.;
- в 2022 г. Общество оплатило услуги денежными средствами – 84 тыс. руб.;
- задолженность на конец 2022 г. – 15 тыс. руб.

Приобретенные услуги (приобретение электронно-цифровой подписи), тариф рыночный:

отчетный период:

- задолженность на начало отчетного периода – 5 тыс. руб.;
- в отчетном периоде Общество приобрело услуги - 7 тыс. руб.;

- в отчетном периоде Общество оплатило услуги денежными средствами - 12 тыс. руб.;
- задолженность на конец отчетного периода – 0 тыс. руб.

В предшествующем периоде:

Приобретенные услуги (приобретение электронно-цифровой подписи), тариф рыночный:
отчетный период:

- задолженность на начало 2022 г. – 0 тыс. руб.;
- в 2022 г. Общество приобрело услуги - 5 тыс. руб.;
- в 2022 г. Общество оплатило услуги денежными средствами - 0 тыс. руб.;
- задолженность на конец 2022 г. – 5 тыс. руб.

Операции с прочими связанными сторонами в отчетном периоде:

Операции с основным управленческим персоналом Общества:

Вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральный директор, заместитель генерального директора) и начисленные социальные взносы за:

Отчетный год:

- составило 22 тыс. руб., в т.ч.: краткосрочное вознаграждение (подлежащие выплате в течении отчетного периода и 12 месяцев после него) - 17 тыс. руб., социальные взносы 5 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2023г. и 31.12.2023г. задолженность Общества по вознаграждению основному управленческому персоналу отсутствует.

Предшествующий год:

- составило 18 тыс. руб., в т.ч.: краткосрочное вознаграждение (подлежащие выплате в течении отчетного периода и 12 месяцев после него) - 13 тыс. руб., социальные взносы 5 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.22г. и 31.12.2022г. задолженность Общества по вознаграждению основному управленческому персоналу отсутствовала.

Иных операций со связанными сторонами кроме указанных выше не было.

9. Информация о событиях после отчетной даты.

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов введены либо обсуждаются новые санкции, включающие расширение санкционных списков, усиление торговых ограничений и мер против возможного обхода санкций (вторичных санкций). Увеличивается давление на финансовые институты третьих стран, включая иностранных банки, продолжающие работать с российскими кредитными организациями. Руководство Общества следит за геополитической обстановкой и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на результаты деятельности Общества и его дочерних обществ.

Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно точно и надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Других событий, существенно влияющих на изменение показателей отчетности, а также на хозяйственную деятельность Общества, не было.

10. Анализ финансового результата деятельности организации.

В отчетном 2023 году Общество получило чистый убыток в размере 262 тыс. рублей (2022 г.: 377 тыс. рублей). По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества составляют 144 733 тыс. рублей (2022 г.: 144 995 тыс. рублей), что многократно превышает уставный капитал Общества, составляющий 100 тыс. руб. В ближайшей перспективе Общество ожидает получение дохода от финансовых вложений в виде дивидендного и процентного дохода.

В отчетном периоде решением годового общего собрания акционеров Общества часть прибыли прошлых лет (2019 год) была направлена на погашение убытка за 2022 год в сумме 377 тыс. руб.

Резервный капитал Общества составляет 5 тыс. руб. (сформирован полностью).

Руководитель
14 марта 2024 года

Харин А.А.