

10.ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «БАНКОВСКИЕ И ФИНАНСОВЫЕ СИСТЕМЫ»
ЗА 2023 ГОД

г. Москва

1. Основные сведения

1.1. Общие сведения

Наименование организации: ООО «БФС».

Дата государственной регистрации: 15.08.2014г.

Основной государственный регистрационный №1147746930891

На основании Протокола №36 от 16.01.2023 совершена смена названия Общества, о чем внесены сведения в ЕГРЮЛ 23 января 2023 года за государственным номером (ГРН) 2237700552516.

Новое название - Общество с ограниченной ответственностью «Банковские Финансовые Системы».

В 2023 г. зарегистрировано изменение юридического адреса, о чем внесены сведения в ЕГРЮЛ 12 декабря 2023 года за государственным номером (ГРН) №2237712334726.

Место нахождения (юридический адрес): 111675, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Косино-Ухтомский, ул. Пехорская, д. 1Д, стр. 3

Организационно-правовая форма - Общество с ограниченной ответственностью ОКОПФ 12300

Форма собственности – Частная собственность ОКФС 16

Основной вид деятельности - Производство компьютеров и периферийного оборудования ОКВЭД- 26.20

Направления деятельности:

Закупка и производство комплектующих, производство и продажа банкоматов, оказание услуг по организации сервисного обслуживания банкоматов.

Основные направления деятельности в 2023г.:

- производство российского банкомата на территории технопарка Технополис Москва;
- поставка, производство и продажа банковского оборудования на базе ведущих мировых производителей;
- организация логистики банковских устройств;
- разработка и подготовка к серийному производству линейки отечественных банкоматов на платформе доверенного управляющего модуля с использованием микропроцессоров архитектуры “Эльбрус”.

Численность работающих на 31.12.2022 г - 58 человек, на 31.12.2023 г - 97 человек. Увеличение численности вызвано расширением деятельности в рамках программ разработки и производства российского банкомата.

Все стоимостные показатели приведены в тыс.рублей.

Организация подлежит обязательному аудиту. Сведения об аудиторе:

Обществом избран аудитор- Общество с ограниченной ответственностью «ЮСТИКОМ» (ООО «ЮСТИКОМ»).

Юридический адрес: 127521, город Москва, 12-й проезд Марьиной Рощи, д. 8 / стр 2, этаж 1, пом. 17 .

ООО «ЮСТИКОМ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО) Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «С» № , ОРНЗ –12006025312.

1.2. Информация об исполнительных органах

Руководство деятельностью в 2023 г ООО «БФС» осуществлялось единоличным исполнительным органом общества- генеральным директором Жилоновым Артемом Александровичем.

1.3. Структура капитала, участники общества

Уставный капитал ООО «БФС» в соответствии с Уставом составляет 100 тыс. рублей

Основными участниками общества по состоянию на 31.12.2023 г. Являются:

1. Жилонов А.А. имеет долю в размере – 50 % уставного капитала номинальной стоимостью 50 тыс. рублей.
2. Рис Р.В. имеет долю в размере – 50 % уставного капитала номинальной стоимостью 50 тыс. рублей.

Доля в Уставном капитале оплачена полностью.

1.4. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ООО «БФС» имеет следующие контролируемые общества:

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	ООО «БФС сервис»	60 545	100 %
2	ООО «БФС Иннотех»	9,1	91%

1.5. Порядок ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляет бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером, который подчиняется генеральному директору Общества.

Общество использует компьютерную технологию обработки учетной информации с наличием возможности вывода на бумажные носители. В качестве программного обеспечения используется типовая конфигурация программы 1С: БП и 1С: ЗУП.

Учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с проведением указанных операций.

Обособленные подразделения организации отсутствуют.

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с концепцией общего назначения, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Международными стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) (в случае отсутствия информации о порядке раскрытия в бухгалтерской отчетности в национальных стандартах);
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- приказа ООО «БФС» «Об учетной политике» от 29.12.2022г № УП/1-2023.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. Основные положения учетной политики

3.1 Изменения в учетной политике

С 2023 года внесены изменения в рабочий план счетов - единый налоговый платеж учитывается организацией на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68.90; начисление страховых взносов по единому тарифу на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на отдельном субсчете 69.09.

ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" досрочно в 2023 году не применяются.

3.2 Существенные методологические аспекты учетной политики

3.2.1 Учет капитальных вложений (в объекты основных средств)

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат (при одновременном выполнении условий п. 6 ФСБУ 26/2020) и отражаются в учете на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств классифицируются в качестве капитальных вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- отвечают критериям признания капитальных вложений (п. 6 ФСБУ 26/2020);
- являются обязательными (имеется документально подтвержденное основание проведения работ, например, требования строительных норм и правил, государственных стандартов, технического паспорта или иной технической документации, планов или бюджетов Организации);
- производятся на регулярной основе с частотой более 12 месяцев через заранее установленные интервалы времени в течение срока полезного использования объекта основных средств;
- являются существенными.

Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости группы основных средств Общества на начало отчетного года, в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

Капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму обесценения.

3.2.2 Учет основных средств

В составе основных средств организацией учитывается актив, характеризующийся следующими признаками:

- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд организации;
- предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- актив способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость объекта превышает 40 тыс. руб.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Последующая оценка объекта основных средств применяется по первоначальной стоимости ко всей группе основных средств.

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации (Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.):

Табл.1

	Группа	Стоимость	Способ амортизации
1	Неотделимые улучшения Здания	по первоначальной стоимости	линейным способом
2	Сооружения	по первоначальной стоимости	линейным способом
3	Машины и оборудование	по первоначальной стоимости	линейным способом
4	Транспортные средства	по первоначальной стоимости	линейным способом
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости	линейным способом
6	Офисная оборудование	по первоначальной стоимости	линейным способом
7	Другие виды основных средств	по первоначальной стоимости	линейным способом

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании п. 8 и 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Переоценка основных средств не проводится.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) 20% превышения первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

3.2.3 Учет нематериальных активов

К нематериальным активам, согласно ПБУ 14/2007- «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н относятся:

- исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- РКД-расходы на НИОКР, результаты которых используются в производстве продукции;
- патенты;
- мультимедийный продукт, аудиовизуальное ролики, интернет-сайт.

В составе нематериальных активов также учитывается деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Учет нематериальных активов ведется в разрезе каждого инвентарного объекта.

Начисление амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия и учитываются на счете 04.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Фактическая (первоначальная) стоимость созданного нематериального актива включает в себя сумму понесенных затрат, на момент признания объекта как нематериального актива.

3.2.4 Учет аренды

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об упрощенном учете принимается если:

а) 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;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При получении предмета аренды на неопределенный срок Общество по таким договорам определяет наиболее вероятный срок аренды исходя из профессионального суждения для получения экономических выгод от использования предмета аренды. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, которые изменяют допущения при первоначальном определении срока аренды. При пересмотре сроков вносятся корректировки как изменение оценочных значений.

В случаях, когда организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течение срока аренды. При этом арендованный объект учитывается на забалансовом счете.

При аренде на срок больше 12 месяцев Арендатор признает объект аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее - ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА учитывается во внеоборотных активах с отдельным субсчетом 01 "Основные средства".

В учете ППА определяется по его фактической стоимости и состоит (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- из первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до нее (авансы);
- затрат, связанных с поступлением предмета аренды и доведением его до состояния, пригодного для использования;
- оценочного обязательства по демонтажу, перемещению предмета аренды, а также восстановлению окружающей среды.

Срок полезного использования равен сроку аренды (п. п. 13, 17 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде учитывается по первоначальной оценке обязательства по аренде как сумме номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

3.2.5 Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Активы, в отношении которых выполняются условия п.3 ФСБУ 5/2019 и стоимостью в пределах 40 тыс. рублей отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ:

- используемые в качестве сырья, материалов, топлива, запасных частей, комплектующих изделий, покупных полуфабрикатов при производстве продукции;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара;
- товары, предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации;
- готовая продукция;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов – номенклатурный номер.

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по их фактической себестоимости, которая включает все фактические затраты на их приобретение, за исключением НДС.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

Списание материально-производственных запасов в производство, для продажи либо ином выбытии производится по методу ФИФО.

Материалы для управленческих нужд учитываются одновременно в расходы по мере поступления.

Спецодежда и специальная оснастка, в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н, учитывается в составе материалов на отдельных субсчетах к счету 10.

Товары учитываются Обществом на счете 41 по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, кроме затрат на заготовку и доставку до складов, производимых до момента передачи товаров в продажу.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

3.2.6 Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Выбытие финансовых вложений признавать в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия приведенных условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определять по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определять исходя из последней оценки.

3.2.7 Учет денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, подлежащие погашению в течение 3-х месяцев с даты приобретения и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам Обществом относятся банковские депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее, иностранная валюта, приобретенная на срочном рынке для основного вида деятельности.

Денежные эквиваленты отражаются в балансе в строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с п.8-11 ПБУ 23/2011, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Косвенные налоги по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей вбюджетную систему РФ в отчете о движении денежных средств показываются свернуто, в зависимости от результата, как прочие поступления либо прочие платежи.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств организации в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

3.2.8 Признание доходов

Доходы общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, связанные с производством и реализацией продукции, приобретением и реализацией (перепродажей) товаров, оказанием услуг, выполнением работ, относящихся к основной деятельности Общества. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы показываются развернуто.

Выручка от реализации товаров и оказания услуг/выполненных работ признается по методу начисления и отражается за минусом налога на добавленную стоимость.

3.2.9 Признание расходов

В зависимости от характера расходов, условий их осуществления и направления деятельности компании расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Затраты учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Общество на счете 20 «Основное производство» калькулирует производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ. Учет расходов по управлению Общество ведет с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы». Административно-управленческие расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26, подлежат по окончании отчетного периода списанию в дебет счета 90 «Продажи».

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

По счету 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных обществом расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг, списываются на финансовый результат от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.2.10 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно как процент от фактического ФОТ, включая сумму страховых взносов по социальному страхованию и обеспечению. Величина процента - это процент приходящихся расходов на отпуск к общему ФОТ, рассчитанный за предыдущий отчетный год.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год определяется как процент от валовой маржи по продаже продукции, предельная величина резерва составляет 4%.

Резерв предстоящих расходов по гарантийным обязательствам формируется в рублях ежеквартально на отчетную дату и относится к расходам по обычным видам деятельности. Организация определяет расчет величины предельного размера резерва предстоящих расходов по гарантийным обязательствам путем экспертной оценки- Специальным расчётом по плану выполнения гарантийных обязательств с учётом срока гарантии и

ориентировочных затрат на ремонт, оформленным бухгалтерской справкой. Сумма остатка резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию продукции инвентаризируется на конец отчетного года и корректируется, исходя из доли фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме плановой величины предельного размера начисленного резерва предстоящих расходов по гарантийным обязательствам. Разница подлежит включению в состав прочих доходов текущего отчетного периода.

Создание резервов по сомнительным долгам осуществляется по каждому сомнительному долгу в отдельности. Резерв создается по сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, при этом срок просрочки платежа составляет более 45 календарных дней, при условии, что такая задолженность не обеспечена соответствующими в размере 50% от суммы остатка по дебету счета 62 гарантиями, если срок превышает 90 дней, резерв формируется в размере 100%

Также в целях бухгалтерского учета Общество формирует следующие виды резервов под обесценение активов:

- Резервы под обесценение запасов;
- Резервы под обесценение финансовых вложений;
- Резервы под обесценение основных средств, капитальных вложений.

3.2.11 Расчеты по налогу на прибыль

ПБУ 18/02 применяется для расчета налога на прибыль. В бухгалтерском отчете отражается информация о текущем налоге на прибыль и изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.2.12 Инвентаризация имущества и обязательств

Ежегодная инвентаризация имущества и обязательств проводится перед составлением годовой отчетности, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Сроки проведения инвентаризации, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются соответствующими организационно-распорядительными документами.

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более.

При этом, в случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период, Обществом рассматривается вопрос о ее существенности.

Существенность показателя определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера показателя, его влияния на показатели отчетности Общества.

В 2022 году Общество выявило ошибку, допущенную в предшествующем отчетном периоде и с исправлением в отчетном, в связи с чем информация в отчетности текущего года представляется с корректировкой.

Корректировки показателей за 2021 год раздела 3 и раздела 4 бухгалтерского баланса.

В связи с изменением классификации долгосрочных обязательств в краткосрочные за 2021 год, проведены корректировки сравнительных данных.

Реклассификация не привела к изменению итоговой строки баланса 1700 за 2021 г.

Табл. 2

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Пояснения (причины)
IV. Долгосрочные обязательства - Заемные средства Кредитного договора № 8462-К от 26.04.2021	1410	60 000	(60 000)	-	Сальдо по кредитным денежным средствам, поступившим от банка в качестве финансирования, отражены в краткосрочных обязательствах по стр.1510
V. Краткосрочные обязательства - Заемные средства	1510	-	60 000	60 000	Отражен кредит, поступивший от банка в качестве финансирования по договору № 8462-К от 26.04.2021 из стр.1410
Итого по разделу V Заемные средства	1500	393 108	60 000	453 108	

В пояснениях 5. Дебиторская и кредиторская задолженность к балансу за 2022 год также отражена реклассификация в связи с досрочным погашением Кредитного договора № 8462-К от 26.04.2021г в ПАО АКБ «МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК».

5. Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Конверсионные операции учитываются при проведении расчетов с иностранным поставщиком по кросс-курсу, рассчитанным исходя из курсов валют, установленных Средним курсом Банка Китая (Middle Rate Bank of China – MR BoC). На дату совершения конверсионной операции курсовая разница отражается во внереализационных доходах/расходах, рассчитанная исходя из официальных курсов Банка России.

Для отражения в бухгалтерском балансе оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям бухгалтерского баланса, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведены по курсу на конец отчетного периода.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец каждого из представленных в отчете о движении денежных средств отчетных периодов пересчитываются в рубли по курсу, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря соответствующего отчетного периода.

Курсы основных иностранных валют составили:

Табл. 3

Валюта	Кратность	на 31 декабря 2022 г по курсу ЦБ РФ	на 31 декабря 2023 г
Китайский юань	10	98,9492	125,762
Доллар США	1	70,3375	89,6883

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

6. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год

По сравнению с состоянием на начало года валюта баланса на конец отчетного 2023 года увеличилась на 2 349 млн.руб (+251 %), соответственно – на начало года 1 555 млн.руб, на конец 3 905 млн. руб., в том числе по следующим разделам баланса:

6.1. Нематериальные активы

Наличие и движение НМА представлено в Пояснении к бухгалтерскому балансу в таблице 1.1.

Табл. 4

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	153	(79)	412 469	(153)	94	(410)	-	-	-	412 469	(395)
	5110	за 2022г.	153	(48)	-	-	-	(31)	-	-	-	153	(79)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	-	-	411 601	-	-	(372)	-	-	-	411 601	(372)
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2023г.	153	(79)	868	(153)	94	(39)	-	-	-	868	(23)
	5112	за 2022г.	153	(48)	-	-	-	(31)	-	-	-	153	(79)

Информация об видах нематериальных активов, способах начисления амортизации и сроках полезного использования на отчетную дату 31.12.2023г представляет собой следующее (указана фактическая (первоначальная) стоимость):

Табл. 5

Нематериальные активы	Первоначальная стоимость	Способ начисления амортизации	СПИ, мес.	Начисленная амортизация
Патент № 000154 Устройство самообслуживания	150	Линейный способ	48	6
Патент № 000155 Устройство самообслуживания	150	Линейный способ	48	6
Патент № 000226 Устройство самообслуживания	155	Линейный способ	48	6,5
Патент № 000380 Устройство самообслуживания	45	Линейный способ	54	2
Патент № 000392 Устройство самообслуживания	80	Линейный способ	54	1
Патент на изобретение № 2792601	5	Линейный способ	223	0,04
Патент на изобретение № 2800535	144	Линейный способ	231	0,6
Патент на изобретение № 2806530	136	Линейный способ	232	0,6
РКД и ТД на BFS 2019f	57 623	Линейный способ	48	-
РКД и ТД на BFS 2032f	57 654	Линейный способ	48	-
РКД и ТД на BFS 2132f	57 463	Линейный способ	48	-
РКД и ТД на BFS 2219f	57 463	Линейный способ	60	-
РКД и ТД на BFS 3019f	76 826	Линейный способ	60	-
РКД и ТД на BFS 3032f	76 826	Линейный способ	60	-
РКД на ДУМ	27 743	Линейный способ	224	372
Итого	412 469			394,74

6.2. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Компания в 2023 году осуществляла основные работы по запуску нового комплексного проекта «Разработка и подготовке к серийному производству линейки отечественных банкоматов на платформе доверенного управляющего модуля с использованием микропроцессоров архитектуры “Эльбрус”» при поддержке государства из Федерального бюджета-субсидий.

Расходы по законченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам за отчетный период представлены в Таблице 1.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме на 31.12.2021г, 31.12.2022г и 31.12.2023гг.

Компания применяет результаты разработок для проектирования новой или улучшения созданной продукции.

В 2023 году Общество понесло затраты по опытно-конструкторским и технологическим работам на общую сумму 199 137 тыс. рублей.

Фактические затраты капвложений относятся к стадии разработок отражены на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" и составили. По завершении ОКР и ТР результаты учтены в составе НМА и созданы опытные образцы в составе ОС:

Табл. 6

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	Часть стоимости списано на расходы	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
Затраты по НИОКР	5160	за 2023г.	305 039	199 206	(16 992)	(487 263)	-
- всего	5170	за 2022г.	157 051	152 988	-	-	305 039
в том числе:							
РКД иТД Российского банка-мата (РБ)	5161	за 2023г.	248 939	179 489	(16 089)	(412 339)	-
	5171	за 2022г.	107 400	141 539	-	-	248 939
Банкоматы, прототипы, макеты BFS	5162	за 2023г.	56 100	19 717	(893)	(74 924)	-
	5172	за 2022г.	49 651	11 449	-	(5 000)	56 100

6.3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Наличие и движение основных средств и накопленного износа за периоды на 31.12.2021г, на 31.12.2022г и 31.12.2023г представлено в таблице 2.1, незавершенные капитальные вложения в таблице 2.2, изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции в таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Расшифровка статьи баланса «Основные средства» по строке 1150 представлено в следующей таблице:

Табл. 7

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	17 389	(2 384)	324 452	(1 081)	89	(26 658)	-	-	-	335 670	(28 887)
	5210	за 2022г.	17 412	(361)	13 974	(10 371)	1 198	(3 221)	-	-	-	17 389	(2 384)
В том числе:													
Здания:	5207	за 2023г.			207 693			(16 234)				207 693	(16 234)
Объект ППА- здание а аренде		за 2023г.			173 732			(15 925)				173 732	(15 925)
Неотделимые улучшения ППА		за 2023г.			33 961			(309)				33 961	(309)

Незавершенное строительство включает объект создания образцов российских банкоматов (РБ) на территории Технополиса г.Москва, находящиеся в процессе достройки и запуска.

Общество признает объект аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее - ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде в 2023 году. ППА учитываются во внеоборотных активах с отдельным субсчетом 01 "Основные средства".

В строку 1150 баланса на 31.12.2023 года также включена сумма ППА по арендованному нежилому помещению в сумме 157 807 тыс.руб., которая сложилась из стоимости ППА, учтенной на счете 01.03 в сумме 173 732 тыс.руб., за минусом амортизации в сумме 15 925 тыс.руб., начисленной в 2023 году по счету 02.03 по объекту аренды. ППА сформирована на 30.01.2023 с начала действия договора аренды. На начал 2021-

2022 годов ППА не формировалось и единовременная корректировка не производилась, согласно пп.49-50 ФСБУ 25/2018. Обществом в 2022г был заключен краткосрочный предварительный договор аренды на срок строительства здания и после регистрации недвижимого имущества прекратил свое действие. По факту регистрации недвижимого имущества заключен долгосрочный договор аренды на 10 лет и Общество признало объект аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом - ППА с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА учитывается во внеоборотных активах с отдельным субсчетом 01 "Основные средства".

Срок полезного использования равен сроку аренды- 120 мес.

Обязательство по аренде учитывается по первоначальной оценки обязательства по аренде как сумме номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации- линейным способом.

Балансовая стоимость Запасов на 31.12.2023г , приобретенных для осуществления капитальных затрат и учитываемых отдельно в учете по счету 10 «Материалы», выделена в прочие внеоборотные активы стр.1190 в сумме 152 тыс.руб.

6.4. Отложенные налоговые активы

Расшифровка строки баланса 1180 представлена в таблицах ниже, приведена информация о структуре налоговых активов по видам (в соответствии с типом объекта возникновения отложенного актива):

Табл. 8

Виды активов и обязательств	Отложенные налоговые активы, тыс.руб.
Доходы будущих периодов	59 119
Кредиторская задолженность	2
Основные средства	18
Оценочные обязательства и резервы	17 174
Расходы будущих периодов	4 552
Резервы сомнительных долгов	103
Товары	0,4
Арендные обязательства	47 527
Итого	128 496

6.5. Запасы

Наличие и движение запасов отражено в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и включает стоимость материально-производственных запасов, приобретенных в целях капитальных вложений отражена в разделе

Внеоборотные акты по строке 1190 прочие оборотные активы в сумме на 31.12.2022г 17 395 тыс.руб, на 31.12.23г 152 тыс руб. и

Оборотные активы -Запасы стр. 1210 бухгалтерского баланса составили на 31.12.2023г 612 283 тыс руб.,на 31.12.2023г 628 531 тыс.руб.

Информация о товарно-материальных ценностях, принятых на ответственное хранение, тыс. руб.:

Табл. 9

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	100 135	2 179 519	3 794 404

6.6. Дебиторская задолженность тыс.руб

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. По остаткам, отраженным на начало и конец отчетного периода дебетовые и кредитовые обороты показываются в объеме остатков погашенных либо поступивших в одном отчетном периоде.

Авансы выданные отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Расшифровка строки 1230– Дебиторская задолженность :

Табл. 10

Наименование	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		х	х	х
Дебиторская задолженность.	1230	339 198	254 969	42 725
Расчеты с покупателями и заказчиками		65 025	87 875	5 681
Авансы выданные		120 523	115 184	8 232
Справочно: НДС с авансов выданных		(3655)	(5 585)	(3)
Прочая задолженность		157 821	51 980	28 811
Резерв по сомнительным долгам		(517)	(69)	-

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Активы, которые не могут быть отнесены к дебиторской задолженности, подлежат отражению в бухгалтерском балансе как прочие оборотные или внеоборотные активы в зависимости от срока их погашения.

6.7. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений в отчетном периоде на 31.12.2021г, на 31.12.2022г и 31.12.2023г отражено в таблице 3.1 Пояснения к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма финансовых вложений организации составила 188 197 тыс.руб., по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Табл. 11

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения - всего, тыс.руб	43 343	76 543	188 197
Вексель, серии В №140070	9 000	-	
Займы выданные	34 343	76 543	127 643
Вклад в уставный капитал организаций	-	-	60 554

У Общества отсутствуют финансовые вложения, которые имеют текущую рыночную стоимость (т.е. отсутствуют финансовые вложения, которые котируются на рынке ценных бумаг). В результате проведенной проверки на обесценение финансовых вложений признаков обесценения не выявлено. Накопленные корректировки (резерв под обесценение) долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года отсутствуют.

В 2023 году Общество выкупило 100 % доли в уставном капитале ООО «БФС сервис» с местонахождением г. Москва, Россия. Уставный капитал компании составляет 400 тыс. руб. Предмет деятельности дочернего общества — гарантийное/постгарантийное обслуживание и модернизация банковского оборудования, оказание услуг по внутрироссийской логистике, такелажу банковского оборудования.

В 2023 году Общество выкупило 91 % доли в уставном капитале ООО «БФС Иннотех» с местонахождением г. Сочи, Россия. Уставный капитал компании составляет 10 тыс. руб. Предмет деятельности дочернего общества -разработка системного и прикладного программного обеспечения для устройств самообслуживания.

6.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых, валютных и иных счета, а также в кассе Общества по видам денежных средств и эквивалентов представлены ниже в таблице:

Табл. 12

Показатель	Код	на 31.12.2023, тыс. руб.:	на 31.12.2022, тыс. руб.:	на 31.12.2021, тыс. руб.:
Денежные средства в рублях на расчетных счетах		183 809	250 267	130 637
Валютные счета		1 509 325	1 250	24 946
Брокерские счета в рублях		-	323	-
Брокерские счета в валюте		1 194	8 975	-
Краткосрочные депозиты		170 600		
Всего	1250	1 864 928	260 815	155 583

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в Отчете о движении денежных средств.

По строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности» отчета о движении денежных средств, в т.ч. отражены:

Табл. 13

Показатель	Код	за 2023, тыс. руб.	за 2022, тыс. руб.
Проценты на остаток средств на счете и по депозитам до 3-х мес		5 134	-
Сумма прочих платежей в части операций с валютой		164 885	-
Возврат от подотчетного лица		-	16 380
Прочие поступления по операциям на брокера		1 193	35 288
НДС (свернуто)		1 167 010	355 172
Поступление штрафов и неустоек от покупателей		62	37
Прочие поступления		318 344	120 967
Итого:	4119	1 656 628	527 844

По строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности» отчета о движении денежных средств, в т.ч. отражены:

Табл. 14

Показатель	Код	за 2023, тыс. руб.	за 2022, тыс. руб.
Таможенные платежи		750 025	300 647
Банковские услуги		6 486	3 849
Страховые взносы		-	85 234
Прочие платежи		560 340	8 391
Итого:	4129	1 316 851	398 121

6.9. Прочие оборотные активы

Расшифровка строки бухгалтерского баланса 1190 и 1260 – Прочие оборотные активы включает:

- стоимость Запасов, приобретенных для осуществления капитальных затрат и учитываемых раздельно в учете по счету 10 «Материалы», выделена в прочие оборотные активы;
- Расходы будущих периодов, которые представляют остатки неиспользованных расходов, относящихся к будущим отчетным периодам, в составе которых затраты, связанные с оплатой неисключительных прав на программные продукты, лицензии, сертификаты. Затраты организации по РБП подлежат списанию в течение срока использования активов:

Табл. 15

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		х	х	х
Прочие оборотные активы	1190	999	17395	-
В том числе:		847	-	-

ООО «БФС»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2023 г.

-Расходы будущих периодов				
- Запасы		152	17 395	
П . ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		х	х	х
Прочие оборотные активы	1260	1005	1 063	231
В том числе:				
Расходы будущих периодов		1005	1 063	231

6.10. Отложенные налоговые обязательства

Расшифровка строки баланса 1420 представлена в таблицах ниже, приведена информация о структуре налоговых активов по видам (в соответствии с типом объекта возникновения отложенного актива):

Табл. 16

Виды активов и обязательств	Отложенные налоговые активы, тыс.руб
Доходные вложения в материальные ценности	160
Доходы будущих периодов	6 647
Кредиторская задолженность	13 750
Нематериальные активы	42 906
Основные средства	36 516
Итого	99 979

6.11. Займы и кредиты и затраты по их обслуживанию

По состоянию на 31.12.2023г организация имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в следующих кредитных организациях:

Табл. 17

Наименование кредитора	Вид кредита (кредитная линия, овердрафт, простой кредит)	Цели кредита	Размер кредита (лимит) по договору	Дата кредитного договора	Дата погашения
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	кредитная линия возобновляемая	пополнение оборотных средств	600 000,00	12.06.2023	11.06.2025
ТИНЬКОФФ БАНК АО	кредитная линия возобновляемая	пополнение оборотных средств	250 000,00	13.04.2023	12.04.2026
ВСЕГО:			850 000,00		

Наименование кредитора	Срок кредита (месяцев)	Текущая ссудная задолженность (тыс.руб)	Ставка %	Оговорки по ставке	Ежеквартальные обороты	Вступление обязательств по оборотам в силу
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	24	0,00	10,50	ключевая ставка ЦБ +3%	поддержание значения собственного капитала Заемщика и БФС сервис ООО (строка 1300 Баланса) не ниже 150 000 тыс.руб.; в размере среднеквартальной ссудной задолженности за предшествующий квартал	01.10.2023
ТИНЬКОФФ БАНК АО	36	0,00	9,00	ставка +3% с 01.10.2023	500 000 тыс.руб	01.10.2023
ВСЕГО:	60	0,00				

Заемные средства полученные по состоянию на 31 декабря 2023года отсутствуют.

6.12. Кредиторская задолженность

Раскрытие информации о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. По остаткам кредиторской задолженности, отраженным на начало и конец отчетного периода дебетовые и кредитовые обороты показываются в объеме остатков погашенных либо поступивших в одном отчетном периоде.

Расшифровка Долгосрочных обязательств строки бухгалтерского баланса 1450- Прочие обязательства и Краткосрочных обязательств строки 1520 - Кредиторская задолженность по полученным авансам отражена в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, строки 1510 – Заемные средства и строки 1550- Прочие обязательства представлены в таблице и включают:

Табл. 18

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства		168 890		
Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	1450	(13 199)	-	-
Итого:		155 691	-	-
V . КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	2 320 476	1 045 841	332 710
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		804 858	146 416	202 331
В том числе:				
<u>ДЖИ АР ДЖИ БЭНКИНГ ООО</u>		695	175	125 121
<u>GRGBANKING EQUIPMENT (HK) CO.,LTD HONG KONG</u> <u>HONG KONG UNIT 10B,25TH F LOOR,CABEL TV TOWER 9</u> <u>HOI SHIN</u>		593 276	125 062	66 039
<u>М-СЕРВИС ООО</u>		12 848	5 559	3 419
<u>АТМОСФЕРА ООО</u>		3 974	2 313	-
<u>БФС СЕРВИС ООО</u>		99 293	870	7 536
Авансы полученные		963 394	702 832	64 649
НДС с авансов полученных		(192 679)	(117 139)	(3 024)
Расчеты по налогам и взносам		485 426	230 597	8 722
Кредиты и займы	1510	-	-	60 000
Прочие обязательства,	1550	66 811	83 135	32
В том числе из долгосрочной задолженности		13 199		

Расшифровка задолженности по налогам и взносам из строки 1520- Кредиторская задолженность включает:

Табл. 19

Вид налога, сбора	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	258 863	90 325
Налог на доходы физических лиц	-	3
Налог на прибыль	218 895	140 222
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	7 553	-
Прочие налоги	115	47
Итого задолженность по налогам и сборам	485 426	230 597

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и взносам.

6.13. Оценочные обязательства

Информация о наличии и составе оценочных обязательств, отраженных по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г отражена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу. На 31 декабря 2023г соданы резервы и признаны оценочные обязательства в размере 120 456 тыс.руб.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Табл. 20

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано в отчетном периоде	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 449	356 910	(53 610)	(190 294)	120 456
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	7 449	21 302	(14 743)	(5 987)	8 021
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	5702	-	77 850	-	-	77 850
Резерв по гарантийным обязательствам	5703	-	257 758	(38 867)	(184 306)	34 585

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам и выплату вознаграждений по итогам работы за год

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. По результатам инвентаризации на 31 декабря 2023 года остаток резерва перенесен на следующий год.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Признание оценочных обязательств на выплату премий работникам осуществляется в соответствии с действующими локальными нормативными актами Общества по состоянию на последний день соответствующего отчетного периода в отношении расходов на выплату премий по итогам работы за год, обязанность по выплате которых существует у Общества.

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию на срок более года на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их сервисному обслуживанию и ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе расчетных данных об объеме обслуживания, ремонта и замены продукции в текущем периоде 2023г. Предполагается, что в течение 2024 года на эти цели будет истрачено 34 585 тыс. руб.

Судебные иски

1. Судебные разбирательства за период 01.01.2023 – 31.12.2023 отсутствуют.
2. Претензионные споры, которые не имеют существенных финансовых последствий, оцениваются с вероятностью разрешения спора не в пользу Общества, как ниже среднего.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам по результатам инвентаризации на 31 декабря 2022 года создан в сумме 63 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года создан в сумме 517 тыс. руб.

В результате проведенной проверки на обесценение финансовых вложений признаков обесценения не выявлено. Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года отсутствуют.

Обесценение запасов

При инвентаризации товарно-материальных ценностей была осуществлена проверка на обесценение запасов, признаков обесценения не выявлено, резерв на обесценение по товарам, находящихся в запасе, не начислялся.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

6.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, работ, услуг представлена за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей, согласно ПБУ 9/99- Доходы организации.

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), произведенных коммерческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Табл. 21

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение,	Изменение,
	за 2023 год	за 2022 год	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Выручка – всего	6 085 181	2 595 983	2 595 983	234
Себестоимость - всего	(4 139 332)	(1 620 484)	2 518 848	255
Коммерческие расходы- всего	(334 493)	(35 734)	298 759	936
Управленческие расходы- всего	(334 967)	(94 271)	240 696	355
Прибыль (убыток) от продаж	1 276 389	845 494	430 895	151

В части реализованной продукции основного производства выручка и себестоимость продаж составили в 2022 году – 90,9%, в 2023 году – 98%.

Структура выручки и себестоимость продаж в 2023 году включается :

Табл. 22

Наименование показателя	Сумма, в тыс.руб	
	Выручка	Себестоимость
Продажи GRG	5 797 307	3 922 739
Продажи РБ	182 838	118 381
Передачи прав на ПО	2 542	1 272
Продажа запчастей	3 929	1 939
Продажи кассет для банкоматов	8 884	6 154
Сдача в аренду банкомата	286	34
Услуги по логистике и такелажу	9 638	10 189
Услуги по логистике	103	20
Услуги по ремонту кассет для АТМ	3 270	2 853
Услуги по сервисному обслуживанию и ремонту АТМ	76 384	70 159
Итого	6 085 189	4 133 740

Сумма дебиторской задолженности покупателей за реализованные товары погашалась денежными средствами в полном объеме.

Коммерческие расходы Общества представлены ниже в таблице:

Табл. 23

Показатели	2023г.	2022г.
Материалы	1 024	3 367
Затраты на оплату труда	54 951	25 968
Отчисления на социальные нужды	9 220	4 355

ООО «БФС»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2023 г.

Показатели	2023г.	2022г.
Прочие затраты ¹	269 298	2 044
Итого коммерческие расходы:	334 493	35 734

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Табл. 24

Показатели	2023г.	2021г.
Материалы	16 902	13 697
Затраты на оплату труда	69 257	6 328
Отчисления на социальные нужды	12 861	1 082
Амортизационные отчисления	26 658	304
Прочие затраты ²	209 289	2 991
Итого управленческие расходы	334 967	24 02

Прочие доходы и расходы

За 2023г прочие доходы и расходы составили:

Табл. 25

Наименование показателя	за 2023 год, тыс.руб	
	Доходы	Расходы
Продажа имущества	751	927
продажа основных средств	415	514
продажа прочего имущества	336	413
Прочие доходы, в т.ч.:	678 864	472 613
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	403 598	401 916
Услуги кредитных организаций	5 407	6 662
Оценочные резервы	79	526
Прочие доходы (расходы)	268 996	62 457
Прибыль/убыток прошлых лет	784	1 052
Итого	679 615	473 540

За 2022г прочие доходы и расходы составили:

Табл. 26

Наименование показателя	за 2022 год, тыс.руб	
	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	5 486	5 016
продажа основных средств	5 080	4 905
продажа прочего имущества	406	111
Прочие доходы, в т.ч.:	223 600	298 976
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	4 211	8 921
Проценты к получению/ к уплате	1 889	9 179
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	205 909	243 883
Услуги кредитных организаций	1 389	4 107
Оценочные резервы	5 919	13 437
Прочие доходы (расходы)	4 283	18 773
Брокерские услуги	-	676
Итого	229 086	303 992

¹ Расходы, составляющие 5% и более от общей суммы коммерческих расходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

² Расходы, составляющие 5% и более от общей суммы управленческих расходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

6.15. Налог на прибыль

Общество применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расчет текущего налога на прибыль, указанного по строке 2411 отчета о финансовых результатах приведен в следующей таблице:

Табл. 27

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2023 г.		
Код*	Показатель	Сумма, тыс. руб
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	1 441 662
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	128 496
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	99 979
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	28 518
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	28 518
3А	Эффект изменения временных разниц	30 196
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	-1 678
3В	Эффект изменения ставки будущего налога	-
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-325 492
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-296 974
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-288 332
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	-6 964
8	Чистая прибыль (А) + (5)	1 144 688
* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Числовая нумерация показателей соответствует Приложению		

6.16. Сведения о чистых активах

Чистые активы Общества на все три отчетных составляют соответственно (тыс.руб.):

Дата	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Чистые активы	880 971	270 375	210 156

6.17. Информация о забалансовых счетах в бухгалтерской отчетности Общества

Организация имеет следующие статьи забалансовых счетов:

- Арендованные основные средства- Помещение офисное и склады
- Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

ООО «БФС»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2023 г.

- Обеспечения исполнения обязательств по договору аренды, а также обеспечения полученные и выданные в целях создания гарантий при участии в конкурсах, электронных торгах и аукционах.
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации
- Спецдежда в эксплуатации

Табл. 28

№ счета	Наименование	Остаток на 31.12.23, тыс.руб.
001	Арендованные ОС - Офисные помещения и склады:	~
	г.Москва, ул.Дежнева , д.1, оф 203;	
	г. Москва, Каширское шоссе, д. 61, корп 4, стр. 1, этаж 1, ком №120 , ком №320, 1990;	
	г. Москва, Пресненская наб. д.12, этаж 36, пом/ком 59-63, 67-69;	
	г.Москва, вн.тер.м.о.Косино-Ухтомский, Пехорская ул., д. 1Д, стр.3	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	3 794 404
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	347 334
013	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	11 906
014	Спецдежда в эксплуатации	1 225

6.18. Информация об обеспечениях обязательств и платежей

Табл. 29

Наименование бенефициара	Наименование принци-пала	Наименование гаранта	Номер договора	Вид обеспечения	Стоимость, тыс. руб.	Начало действия договора	Окончание действия договора
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	БФС ООО	СОВКОМ-БАНК ПАО	1154/К-Г-2/23	Гарантия	60 511,042	19.12.2023	31.05.2025
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	БФС ООО	СОВКОМ-БАНК ПАО	1154/К-Г-3/23	Гарантия	2 813,721	19.12.2023	29.02.2024
АЛЬФА-БАНК АО	БФС ООО	СОВКОМ-БАНК ПАО	1154/К-Г-1/23	Гарантия	165 827,193	19.10.2023	18.04.2024
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	БФС ООО	СОВКОМ-БАНК ПАО	1722/К-Г/23	Гарантия	117 182,500	18.08.2023	30.09.2026
РНКБ БАНК (ПАО)	БФС ООО	ИС Банк	№ 2020.6625	Гарантия	1 000,000	20.05.2020	01.06.2025
ИТОГО:					347 334,456		

6.19. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля октября 2008 г. № 48н.

Табл. 30

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, %
1	Жилонов Артем Александрович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	27.08.2020	50
2	Рис Роман Викторович	Управленческий персонал	27.08.2020	50

В 2023г производилось распределение дивидендов на основе участия в уставном капитале участникам Общества на сумму 534 000 тыс. руб., в т.ч.:

- Дивиденды за 2022 г – 85 тыс. руб.
- Дивиденды за 2023 г – 449 тыс. руб.

В 2023г выплачено дивидендов участникам Общества на сумму 611 176 тыс. руб., в т.ч.:

ООО «БФС»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2023 г.

-Выплата дивидендов – 519 700 тыс.руб.
-НДФЛ с дивидендов – 91 476 тыс.руб.

В 2022 году начислены и выплачены дивиденды участникам Общества в сумме 427 434 тыс. руб.

Информация о бенефициарных владельцах на 31.12.2023г:

Жилонов А.А. доля владения – 50% ; ИНН 550205976906.

Рис Р.В. – доля владения – 50%; ИНН 550202705030.

Информация о связанных сторонах по состоянию на «31» декабря 2023 года:

Табл. 31

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. аффилированного физического лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
1.	Рис Роман Викторович	Согласие лица не получено	пп. «а» п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) с 27.08.2020
2.	Жилонов Артем Александрович	Согласие лица не получено	пп. «а» п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) с 27.08.2020
3.	Общество с ограниченной ответственностью «БФС сервис» ОГРН 1137746205497	123112, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Пресненский, набережная Пресненская, д. 12, этаж 36, комнаты 55, 56, 57, 80	пп. «а» п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) с 15.12.2023
4.	Общество с ограниченной ответственностью «БФС ИнноТех» ОГРН 1202300054835	354340, Краснодарский край, ф. т. Сириус, пгт. Сириус, проезд Триумфальный, д. 1	пп. «а» п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) с 15.12.2023
5.	Общество с ограниченной ответственностью «АйХэлп» ОГРН 1217700398497	127642, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южное Медведково, проезд Дежнёва, д. 1, эт. 2, офис/ком. 201/3	пп. «а» п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) с 25.08.2021
6.	Общество с ограниченной ответственностью «БФС КЭШ МЕ-НЕДЖМЕНТ» ОГРН 1217700395945	127642, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южное Медведково, проезд Дежнёва, д. 1, эт. 2, офис/ком. 201/3	пп. «а» п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) с 24.08.2021
7.	Общество с ограниченной ответственностью «КАЛИНИНГРАДСКАЯ СОФТВЕРНАЯ КОМПАНИЯ» ОГРН 1193926013247	236003, Калининградская область, г. Калининград, ул. Ялтинская, д. 20, литера П, кабинет 2	пп. «а» п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) с 12.09.2019
8.	Куковец Артём Сергеевич	Согласие не получено	пп. «а» п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) с 15.12.2023

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Табл. 32

Аренда имущества	2023г	2022г
- основной управленческий персонал: Рис Р.В.	3 154	2 817
Финансовые операции,	2023г	2022г

ООО «БФС»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2023 г.

- основной управленческий персонал:	163 154	11 075
займы – выданные связанным сторонам	102 600	11 075
Жилонов А.А.	40 300	10 671
Рис Р.В.	62 300	304
Задолженность связанной стороне за покупку доли в УК	60 554	
Жилонов А.А.	30 277	-
Рис Р.В.	30 277	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу :

Табл. 33

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.	109 255	68 686
Заработная плата и премии	62 051	58 929
Добровольное медицинское страхование	459	385
Премии по итогам года	40 995	5 882
Ежегодный оплачиваемый отпуск	5 578	3 490

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

С суммы указанных выплат были начислены следующие налоги и сборы:

Табл. 34

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Налог на доходы физических лиц	15 463	9 575,00
Страховые взносы во внебюджетные фонды	17 547	10 462
Итого:	33 010	20 037

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся:

- единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия исполнительного органа по доверенности,
- административно-управленческий персонал, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

6.20. Государственная помощь

Обществом в 2023гг в рамках субсидии получено финансовое обеспечение части затрат на создание научно-технического задела по разработке базовых технологий производства приоритетных электронных компонентов и радиоэлектронной аппаратуры по Соглашению с МПТ.

Табл. 35

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	106 219	120 869
в том числе:		
на вложения во внеоборотные активы	106 219	120 869
Освоенно бюджетных средств	329 245	(9 547)
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Доходы будущих периодов	-	231 720

6.21. События после отчетной даты.

Обществом в январе 2024г зарегистрированы обособленные подразделения по следующим адресам:

- г. Москва, Каширское шоссе, д. 61, корп 4, стр. 1,
- г. Москва, Пресненская набережная, д. 12,
- г. Москва, проезд Дежнева, д.1, оф 203.

6.22. Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010 №134н, Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

6.23. Крупные и / или контролируемые сделки

09 июня 2023 года на общем собрании участников Общества было принято решение о совершении крупной сделки- получение кредита в ПАО «Совкомбанке» в сумме 600 000 тыс. руб на срок 24 месяца по ставке по ставке -ключевая ставка Банка России + 3% годовых на пополнение оборотных средств, о чем составлен Протокол №40 от 09.06.2023г внеочередного общего собрания участников.

14 августа 2023 года на общем собрании участников Общества было принято решение о согласии на совершении крупной сделки- заключение с ПАО «Совкомбанке» договора об организации выпуска непокрытых банковских гарантий на сумму 150 000 тыс.руб. на срок 74 месяца с уплатой комиссии 2% за каждую выдачу банковской гарантии.

Контролируемые сделки Обществом в 2023 году не совершались.

6.24. Существенные отступления от правил, установленных нормативными актами по БУ

Существенных отступлений от правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету не проводилось.

6.25. Операционные риски

Финансовые риски

В виду возникновения неопределенности в мировой экономике, в связи с санкциями, введенными Европейскими странами и их союзниками с 24.02.2022г, а также других факторов, произошло резкое снижение фондовых индексов, что привело к обесценению российского рубля. Общество признает наличие рисков при осуществлении операционной финансово-хозяйственной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг влияния ситуации на экономические показатели для принятия решений и надлежащих мер по поддержанию экономической устойчивости и улучшения финансового положения Общества.

Риск изменения процентной ставки

Обязательства Общества имеют плавающие ставки процента (Ключевая ставка ЦБ + 2-3%), состоят из краткосрочных кредитов на пополнение оборотных средств и используются для закрытия кассовых разрывов, которые встречаются 2-3 мес в году. В общем объеме финансового управления доля заёмного финансирования с плавающей процентной ставкой незначительна, поэтому данный вид риска не существенен для финансовой деятельности Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения .

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Общество оценивает кредитный риск как низкий, так как Общество финансово устойчиво.

Общество владеет имуществом, не находящимся ни у кого в залоге.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора ресурсов финансирования с учетом оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Общество оценивает данный риск как средний.

Валютный риск

В связи с тем, что доходные контракты Общества определяются в условных единицах, сопоставимых с той же валютой, в которой осуществляются расходы на закупку товаров, стоимость которых выражена в иностранной валюте, Общество подвержено не существенному валютному риску в случае резкого изменении курса доллара США и Китайского юаня по отношению к рублю.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием объемом соответствующих операций Общества в рамках страновых ограничений.

Государственные и региональные риски

Государственные и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

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.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Ввиду неопределенности текущей экономической ситуации Общество будет продолжать усиленный мониторинг риска невозмещаемости торговой и прочей дебиторской задолженности

С целью минимизации финансовых рисков Общество соблюдает, обязательное в финансовом планировании требование осмотрительности, на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, которые могли бы привести к утрате финансовой устойчивости Общества.

Руководство осуществляет мониторинг влияния ситуации на экономические показатели для принятия решений и надлежащих мер по поддержанию экономической устойчивости и улучшения финансового положения Общества.

«31» марта 2024 г.

Генеральный директор ООО «БФС»

А.А. Жилонов