Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РУСФИНАНС» за 2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*2*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*2*
3.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*8*
4.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*8*
5.	*ЗАПАСЫ*	*11*
6.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*11*
7.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*13*
8.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*13*
9.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*	*13*
10.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*14*
11.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ*	*15*
12.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*16*
13.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*16*
14.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*18*
15.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*19*
16.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*20*
17.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*24*
18.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*25*
19.	*ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД*	*ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РУСФИНАНС» (далее - Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество было образовано в 2002 году (Свидетельство о государственной регистрации N 1027739094525 от 17 июня 2002 года)

Юридический адрес 125445, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Ховрино, ул. Смольная, дом 22, помещение 1/1
Единственным участником Общества является ПАО АКБ «РОСБАНК» (далее «Единственный участник»).

Международная компания общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРРОС КАПИТАЛ» (ИНН 2540265679, ОГРН 1212500029598, место нахождения и адрес: 690922, Приморский край, г.о. Владивостокский, остров Русский, п. Мелководный, зд. 8, помещ./эт. 210/2, далее -МК «ИНТЕРРОС КАПИТАЛ») 21.06.2022 года приобрело 1 550 918 760 штук обыкновенных бездокументарных акций ПАО РОСБАНК , что составляет 99,968861 % от его уставного капитала.

Общество приобрело обыкновенные бездокументарные акции ПАО РОСБАНК в количестве 116 543 889 штук всего, в том числе 116 355 139 штук в 2022 году по договору купли-продажи акций от 21.09. 2022 года у МК «ИНТЕРРОС КАПИТАЛ», и 188 750 штук в 2023 году по договору купли-продажи акций от 03.11.2022 года у Благотворительного Фонда Владимира Потанина, что составляет 7,5 процента от уставного капитала ПАО РОСБАНК.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
Оптовая продажа автомобилей официальным дилерам с предоставлением им коммерческого кредита (отсрочки платежа) и с переходом права собственности на автомобили после полной оплаты.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2023 году составила 8 человек. Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2022 году составила 8 человек

У Общества отсутствует совет директоров. Согласно Устава Общества его органами управления являются общее собрание участников и генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 26 марта 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ

от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г.,26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.
- Переоценка акций, котирующихся на рынке

Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», начиная с отчетности за 2022 год.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 200 000 руб. за единицу, учитываются в составе запасов.

После признания в бухгалтерском учете объекты основных средств не переоцениваются.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя.

Начисление амортизации основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания и прекращается с месяца, следующего за месяцем списания.

Уровень существенности в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта устанавливается в размере 50% и более. Затраты на капитальный ремонт капитализируются при условии возможности надежной оценки срока до следующего капитального ремонта.

Элементы амортизации основных средств подлежат ежегодному тестированию на конец отчетного года. Критерии существенности, соответствие которым влечет за собой пересмотр значений элементов амортизации, устанавливаются:
- для срока полезного использования – один год и более;
- для ликвидационной стоимости – от 20% и более.

Проверка основных средств на обесценение проводится на 31 декабря каждого отчетного года при наличии признаков обесценения.

Аренда

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с отчетности за 2022 год.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.
Право пользования активом не подлежит переоценке.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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

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

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды. Начисление амортизации по ППА начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА.

Проверка ППА на обесценение проводится на 31 декабря каждого отчетного года.

Материально-производственные запасы

Общество ведет учет товаров и материалов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Товары (автомобили) являются частью материально-производственных запасов, приобретенных у других юридических лиц и предназначенные для продажи.

Единицей учета товаров признается номенклатурный номер- VIN автомобиля.

До отгрузки конечным покупателям автомобили хранятся на складе поставщика, у которого Общество приобретает автомобили.

Переход права собственности на автомобиль к покупателю происходит в момент оплаты

(определяется условиями договора), при этом возможны два варианта, зависящих от момента оплаты:

- оплата товара до отгрузки;
- оплата товара после отгрузки.

Материально-производственные запасы, отпускаемые в производство и ином выбытии, оцениваются по средней себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц, автомобили - по фактической себестоимости приобретения.

Проверка материально-производственных запасов на обесценение проводится на 31 декабря каждого отчетного года при наличии признаков обесценения.

Обесценение активов

Проверка активов на обесценение проводится в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» на 31 декабря каждого отчетного года при наличии признаков обесценения.

Признаки обесценения актива могут быть внутренними или внешними.
К внутренним признакам относятся:

- моральное устаревание;
- негативные изменения в степени или способе использования актива;
- ухудшение экономических показателей.

К внешним признакам относится:

- снижение рыночной стоимости актива;
- ухудшение среды функционирования компании;
- увеличение рыночных ставок – влияние на ставку дисконтирования – снижение стоимости использования актива;

Изменение количественных показателей на 5 и менее процентов от базового показателя признается несущественным и не является основанием для признания обесценения.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность по договорам продажи с юридическими лицами, состоящая из задолженности за товар (автомобиль), процентов за пользование коммерческим кредитом и штрафов.

Доходы

Общество признает выручку от продажи товаров, оказания услуг в соответствии с ПБУ

9/99.

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

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

Расходы

Общество признает расходы от продажи товаров, оказания услуг в соответствии с ПБУ 10/99.

Расходы организации (управленческие и коммерческие расходы) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Управленческие и коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Общество признает расходы по займам и кредитам в соответствии с ПБУ 15/2008.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее

контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки в счет погашения долгов по договорам займа, которые ранее были переуступлены в коллекторские агентства и обратный возврат их отправителю; б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) возврат ошибочно перечисленных оплат по договорам с контрагентами; г) денежные средства, уплаченные в качестве компенсации понесенных расходов.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Общество ведет учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023г. составил:
Доллар США– 89.6883 рублей;
Евро–99.1919 рублей.

Состав годовой бухгалтерской отчетности.

Состав годовой бухгалтерской отчетности включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах,
- Отчет об изменениях капитала,
- Отчет о движении денежных средств,
- Пояснения в текстовой форме.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства в 2023г. в организации отсутствуют.

Аренда

В связи с несущественностью стоимости ППА и величины оценочных обязательств данная информация не отражена в бухгалтерской отчетности.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В течение проверяемого периода НМА не приобретались и не выбывали. Сальдо по счету 08.05 объясняется тем, что ПО «Платформа 2bemarket» не готово к использованию.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в табличной форме ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
					выбыло (погашено)			
		первоначальная стоимость	резерв	поступило	первоначальная стоимость	переоц./ резерв	первоначальная стоимость	резерв
Долгосрочные - всего	за 2023 г.	12 638 594	-	28 951		(699 830)	11 964 716	(48 984)
	за 2022 г.	45 039	-	11 662 714	-	930 841	12 638 594	(26 236)
в том числе: Вложения в уставные капиталы и акции зависимых и дочерних обществ	за 2023 г.	12 638 594	-	25 951	-	(699 830)	11 964 716	- -
	за 2022 г.	45 039	-	11 662 714	-	930 841	12 638 594	-
Резерв	за 2023 г.	(26 236)	-	-	-	(22 748)		(48 984)
	за 2022 г.	-	-	-	-	(26 236)	-	(26 236)
Краткосрочные - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	3 445 000	-	93 650 000	(97 092 000)	-		-
в том числе: Депозиты	за 2023 г.	-	-	7 602 000	(7 602 000)	-	-	-
	за 2022 г.	3 445 000	-	93 647 000	(97 092 000)	-	-	-
Займы	за 2023 г.	-	-	3000	-	-	3000	-
	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2023 г.	**12 638 594**	**(26 236)**	**28 951**	-	**(751 529)**	**11 967 716**	**(48 984)**
	за 2022 г.	**3 490 039**	-	**105 309 714**	**(97 092 000)**	**930 841 (26 236)**	**12 638 594**	(26 236)

Депозиты

Депозитный счет	Ставка, %	Дата открытия	Дата возврата депозита	Сумма депозита
ПАО РОСБАНК (Депозитный) 000CCDL230690083 №1 под 5,78%	5,78	10.03.2023	13.03.2023	411 000
ПАО РОСБАНК (Депозитный) 000CCDL230720082 №2 под 5,78%	5,78	13.03.2023	15.03.2023	411 000
ПАО РОСБАНК (Депозитный) 000CCDL230750013 №3 под 4,75%	4,75	16.03.2023	20.03.2023	390 000
ПАО РОСБАНК (Депозитный) 000CCDL230790045 №4 под 5,80%	5,8	20.03.2023	22.03.2023	390 000
ПАО РОСБАНК (Депозитный) 000CCDL230810063 №5 под 5,00%	5,0	22.03.2023	27.03.2023	500 000
ПАО РОСБАНК (Депозитный) 000CCDL230860095 №6 под 5,00%	5,0	27.03.2023	31.03.2023	500 000
ПАО РОСБАНК (Депозитный) 000CCDL230900035 №7 под 5,00%	5,0	31.03.2023	07.04.2023	500 000
ПАО РОСБАНК (Депозитный) 000CCDL230970003 №8 под 5,00%	5,0	07.04.2023	14.04.2023	500 000
ПАО РОСБАНК (Депозитный) 000CCDL231040079 №9 под 4,75%	4,75	14.04.2023	21.04.2023	500 000
ПАО РОСБАНК (Депозитный) 000CCDL231110040 №10 под 4,75%	4,75	21.04.2023	28.04.2023	500 000
ПАО РОСБАНК (Депозитный) 000CCDL231180014 №11 под 4,75%	4,75	28.04.2023	05.05.2023	500 000
ПАО РОСБАНК (Депозитный) 000CCDL231250005 №12 под 4,75%	4.75	05.05.2023	12.05.2023	500 000

ПАО РОСБАНК (Депозитный) 000CCDL231320019 №13 под 5.00%	5,0	12.05.2023	19.05.2023	500 000
ПАО РОСБАНК (Депозитный) 000CCDL231710015 №14 под 4.75%	4,75	20.06.2023	22.06.2023	300 000
ПАО РОСБАНК (Депозитный) 000CCDL231780018 №15 под 4.50%	4,5	27.06.2023	29.06.2023	300 000
ПАО РОСБАНК (Депозитный) 000CCDL231800011 №16 под 5.25%	5,25	29.06.2023	06.07.2023	300 000
ПАО РОСБАНК (Депозитный) 000CCDL231870009 №17 под 5,00%	5,0	06.07.2023	13.07.2023	300 000
ПАО РОСБАНК (Депозитный) 000CCDL231940023 №18 под 4.75%	4,75	13.07.2023	20.07.2023	300 000
Итого:				**7 602 000**

Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 года и сопоставимые даты стоимость долгосрочных финансовых вложений составила:

Вложения в уставные капиталы и акции зависимых и дочерних обществ, в том числе	**Доля владения (%)**	**2023 г.**	**2022 г.**	**2021 г.**
ООО "РБ Лизинг"	0,0010	31	31	31
ООО «РБ Трейдинг»	99,9987	75 508	70 508	45 008
АО «КОКК»	0,1	1 700	1 700	-
ПАО «РОСБАНК»	7,512	11 887 477	12 566 355	-
Резерв		-48 984	-26 236	-
Итого, за вычетом резерва		**11 915 732**	**12 612 358**	**45 039**

Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 года и сопоставимые даты стоимость краткосрочных финансовых вложений составила:

Краткосрочные займы, в том числе:	Процент по договору	2023г.	2022г.
Ламет менеджмент	10,45	1 000	-
Ламет менеджмент	10,45	1 000	-
Ламет менеджмент	18	1 000	-
Итого:		**3 000**	**-**

По состоянию на 31 декабря 2023г. у Общества отсутствовали краткосрочные депозитные вклады.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в табличной форме ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
					выбыло			
		себестоимость	резерв под сниж. ст-ти	поступления и затраты	себестоимость	резерв под сниж. ст-ти	себестоимость	резерв под сниж. ст-ти
Запасы - всего	за 2023г.	**2 957 282**	**-**	**160 475 239**	**(153 233 327)**	**-**	**10 199 194**	
	за 2022г.	**2 851 978**	**(5 069)**	**59 231 080**	**(59 125 776)**	**5 069**	**2 957 282**	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	1	-	-	-	-	1	-
	за 2022 г.	1	-	3	(3)	-	1	-
Товары для перепродажи	за 2023 г.	-	-	80 237 369	(80 237 369)	-	-	-
	за 2022 г.	1 964 028	-	30 592 441	(32 556 469)	-	-	-
Товары отгруженные	за 2023 г.	2 957 039	-	80 237 369	(72 995 250)	-	10 199 158	-
	за 2022 г.	882 731	-	28 631 491	(26 557 183)		2 957 039	-
Обесцененные товары	за 2023 г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г	5 069	(5 069)	6 843	(11 912)	5 069	-	-
Расходы будущих периодов (лицензии со сроком использования менее 12 месяцев - для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	за 2023 г.	242	-	501	(708)	-	35	-
	за 2022 г.	149	-	302	(209)	-	242	-

Резерв под обесценение товара

В 2023 году резерв под обесценение товаров не создавался.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года и сопоставимые даты представлена следующим образом:

Дебиторы	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Покупатели и заказчики	195 013	32 933	28138
Авансы выданные	2 222 351	527 775	13 243
Расчеты по налогам и сборам	8	18 888	3 575
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	513	283	4 301
В том числе:			
физические лица	*138*	*66*	-
проценты по размещенным денежным средствам	*2*	*14*	*3 985*
прочая дебиторская задолженность	*373*	*203*	*316*
Итого	**2 417 886**	**579 879**	**49 257**
Резерв по сомнительным долгам	(2 261)	(2 261)	(2 291)
В том числе			
физические лица	-	-	-
прочие дебиторы	-	-	-
дилеры Мазда	*(2 261)*	*(2 261)*	*(2 291)*
Итого с учетом резерва	**2 415 625**	**577 618**	**46 966**

В связи с тем , что Общество осуществляет облагаемые и необлагаемые налогом на добавленную стоимость (НДС) виды деятельности и, соответственно, заявляет к вычету не всю сумму уплаченного поставщикам НДС, а лишь часть, определенную в соответствии с п. 4 ст. 170 Налогового Кодекса РФ, дебиторская задолженность по «Авансам выданным» показывается вместе с НДС.

Резерв по сомнительным долгам

В соответствии с учетной политикой Общества в 2020 году был сформирован резерв по начисленным, но неполученным процентам за пользование коммерческим кредитом и штрафам по соглашениям с юридическими лицами, выставленным претензиям по расторгнутому договору займа с юридическим лицом. Движение резерва по сомнительным долгам за 2022 и 2023 года представлено следующим образом:

Сомнительные долги	На 31 декабря 2021 года	Создание/ (восстановление) резерва	Использование резерва	На 31 декабря 2022 года	Создание/ (восстановление) резерва	Использование резерва	На 31 декабря 2023 года
Дилеры	2 291		(30)	2 261			2 261
Итого	**2 291**		**(30)**	**2 261**			**2 261**

Резерв по сомнительным долгам по дилерам.

В 2016-2018 годах был создан резерв в размере 100 % от суммы не выполненных обязательства по оплате начисленных процентов за пользование коммерческим кредитом и штрафам за просрочку оплаты автомобилей следующим дилерам Мазда: ЗАО «Макс Мотор Престиж», ООО «ААА Независимость Премьер Авто», ООО "Независимость Екатеринбург М", ООО "Независимость Уфа М". В 2021 году был использован начисленный резерв для списания задолженности ООО "Независимость Екатеринбург М" в связи с его ликвидацией.

В 2019 был создан резерв в размере 50% от суммы просроченной задолженности, по оплате начисленных процентов за пользование коммерческим кредитом и штрафам за просрочку

оплаты автомобилей последующим дилером Мазда: ООО "Модус М", ООО "Модус-Новороссийск".

В 2020 году данный резерв по дилерам Мазда: ООО "Модус М", ООО "Модус-Новороссийск" был доначислен до 2 317 тыс. руб. (100%)

В начале 2021 года был создан резерв по дилеру Мазда ООО «Дженсер Сервис С8»" в размере 100% от суммы задолженности и в конце 2021 года был использован для списания долга в связи с ликвидацией дилера.

В 2022 году был использован начисленный резерв для списания задолженности ООО "Модус НовороссийскМ" в связи с его ликвидацией.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2023 года и сопоставимые даты:

Наименование показателей	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	**544 658**	112 679	58 041
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**544 658**	**112 679**	**58 041**

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2023 года и сопоставимые даты прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
НДС с товаров отгруженных	-	2 039 832	-	592 386	-	176 748
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	7 289	-	24	-	9	-
Прочие	-	-	-	-	-	-
Итого	**7 289**	**2 039 832**	**24**	**592 386**	**9**	**176 748**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2023 года и сопоставимые даты размер уставного капитала Общества был следующий:

Наименование показателей	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021 г.	6 546 862	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2022 г.	6 546 862	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-

Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2023 г.	6 546 862	-

В 2021 году была распределена прибыль на выплату дивидендов в размере 163 779 589,77 руб. за 2018 год, 848 832 635,36 руб. за 2019 год и 1 200 153 456,70 руб. за 2020 год . В 2022 году Единственный участник Общества принял решение распределить прибыль за 2021г. на выплату дивидендов в размере 271 886 770,92 руб. (Решение №2 от 29.04.22). В 2023 году распределена прибыль за 2022г. на выплату дивидендов в размере 512 684 470,11 руб. (Решение №2 от 28.04.2023г.).

11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2023 года и сопоставимые даты размер добавочного капитала Общества был следующий:

Наименование показателей	Добавочный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2021 г.	298
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала	7 650 000
На 31 декабря 2022 г.	7 650 298
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала	-
На 31 декабря 2023 г.	7 650 298
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала	-

Увеличение добавочного капитала произошло на основании Решение единственного участника № 4 от 21.09.2022 о внесении вклада в имущество Общества в денежной форме.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года и сопоставимые даты состояли из:

	2023 г.		2022 г.		2021г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты	10 765 000	-	535 000	-	-	-
Проценты по кредитам	41 090	-	1 314	-	-	-
Итого заемные средства	**10 806 090**	-	**536 314**	-	-	-

Сумма расходов по кредитам, включенная в состав прочих расходов, в 2022 году составила 13 078 тыс. руб., в 2023 году составила 646 412 тыс. руб.

Заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют.
Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 года имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2022 г.	Годовая процентная	Срок погашения	Предоставленные обеспечения

		ставка		
ПАО РОСБАНК -итого	**535 000**			
Кредит ПАО РОСБАНК	130 000	9,19%	16.01.2023	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	125 000	9,41%	18.01.2023	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	95 000	9,41%	19.01.2023	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	185 000	9,34%	20.01.2023	нет

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2023 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
ПАО РОСБАНК -итого	**10 765 000**			
Кредит ПАО РОСБАНК	100 000	17,88%	09.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	380 000	17,88%	09.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	320 000	17,88%	10.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	160 000	17,88%	12.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	300 000	17,88%	12.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	670 000	17,93%	15.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	480 000	18,88%	16.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	290 000	18,88%	17.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	90 000	18,88%	18.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	800 000	18,88%	19.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	100 000	18,88%	19.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	660 000	18,93%	22.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	1 200 000	18,38%	23.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	230 000	18,38%	23.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	440 000	18,38%	24.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	210 000	18,38%	24.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	140 000	17,63%	25.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	995 000	17,63%	25.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	710 000	17,63%	26.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	230 000	17,63%	26.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	660 000	17,68%	29.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	700 000	17,68%	29.01.2024	нет
Кредит ПАО РОСБАНК	940 000	17,68%	29.01.2024	нет

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2023 года и сопоставимые даты оценочные обязательства состояли из следующих позиций:

Наименование показателей	Судебные иски	Неиспользованные отпуска	Итого
31 декабря 2021 г.		**1 141**	**1 141**
Признано в отчетном периоде	-	1 262	1 262
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	(1 537)	(1 537)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-
31 декабря 2022г.	**-**	**866**	**866**
Признано в отчетном периоде	-	1 168	1 168
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	(1 527)	(1 527)

Наименование показателей	Судебные иски	Неиспользованные отпуска	Итого
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-
31 декабря 2023 г.	**-**	**507**	**507**

Предстоящая оплата отпусков работников.

Оценочное обязательство в сумме 507 тыс. руб. создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Судебные иски.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не участвовало в судебных разбирательствах в качестве Истца/Ответчика, которые бы смогли существенно повлиять на финансовое состояние организации.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года и сопоставимые даты представлена следующим образом:

Кредиторы	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства, полученные от физических лиц	-	-	-
Авансы полученные	1 420 221	701 704	89 732
НДС по авансам полученным	(39 634)	(14 796)	(820)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 073	2 421	1 384
В том числе:			
ООО «Мазда Мотор Рус»	-	-	*1 317*
прочие поставщики	*3 073*	*2 421*	*67*
Задолженность по налогам и сборам	1 454	5 792	464
Прочая	23	13	-
Итого	**1 385 137**	**695 135**	**90 760**

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2022 и 2023 годы представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация автомобилей	30 703 748	30 472 776	230 972
Проценты за коммерческий кредит	201 474	-	201 474
Комиссия за предоставление коммерческого кредита	15 209	-	15 209
Итого за 2022 год	**30 920 431**	**30 472 776**	**447 655**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация автомобилей	73 000 142	72 995 250	4 892
Проценты за коммерческий кредит	738 722	-	738 722
Комиссия за предоставление коммерческого кредита	96 283	-	96 283
Итого за 2023 год	**73 835 147**	**72 995 250**	**839 897**

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	7 442	5 692
Использование ПО	954	2 583
Компенсация за ремонт товара (автомобилей)	-	1 636
Инвентаризация складов	663	1 503
Отчисления на социальные нужды	2 254	1 303
Хранение и оформление ПТС	2	750
Информационные услуги	227	103
Аренда	97	65
Почтовые расходы	87	57
Амортизация	-	-
Прочее	65	169
Итого	**11 792**	**13 861**

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	5 465	8 038
Ведение учета	6 540	4 200
Отчисления на социальные нужды	1 021	2 026
Аренда	884	1 374
Страхование	766	934
Консультационные услуги	-	511
Использование ПО	372	277
Аудиторские услуги	270	261
Складские услуги	125	114
Юридические услуги	-	71
Нотариальные услуги	5	34
Прочее	35	40

Итого	**15 484**	**17 880**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были получены следующие прочие доходы:

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Переоценка акций	-	930 841
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	5 823	212 212
Премия по договору с поставщиком товара	-	47 212
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	11 913
Доходы от возмещения убытков	-	8 934
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	133 038	7 828
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	-	180
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-	-
Доходы от операций в иностранной валюте , в т .ч.:	-	6
-Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году	6323 (без НДС)	2 020
Доходы, связанные с участием в других организациях	337 977	
Прочие внереализационные доходы	87	
Итого прочие доходы	**483 248**	**1 221 146**

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	22 748	33 079
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	646 412	13 078
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, товаров и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты)	-	7 686
Списание дебиторской задолженности	843	5 151
Услуги депозитария	8 725	2 366
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном	1172	2 025
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	94	379
Расходы, признанные по решению суда	3	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	-	-
Расходы от операций в иностранной валюте , в т.ч.:	-	-
- Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
Прочие	29	108
Пени	7	-
Переоценка акций	699 830	-
Итого прочие расходы	**1 379 863**	**63 872**

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателей	2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(83 994)	1 573 188
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(16 799)	314 638
Постоянные разницы отчетного периода:		
• Списание задолженности нереальной к взысканию	(864)	5 151
• Доходы (расходы), связанные с участием в других организациях	337 977	-
• Резерв по сомнительным долгам	-	-
• Оценочные резервы	-	-
• Реализация доли в уставном капитале в дочернем обществе	-	-
• Прибыль/убыток прошлых лет	5 151	
• Прочие	(1 094)	813
Временные разницы отчетного периода:		
• Переоценка акций	(699 830)	(930 841)
• Резервы под снижение стоимости финансовых активов	(22 748)	26 236
• Резервы по сомнительным долгам	-	-
• Резервы по судебным искам	-	-
• Резервы под снижение стоимости товара	-	(5 069)
• Оценочные резервы	359	(275)
• Расходы будущих периодов	1 192	(1 192)
• Основные средства	14	(14)
• Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	(29)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	295 848	667 8
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	59 170	133 594

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
			возник	погашен	
Сумма отложенного налогового актива всего	**за 2023 г.**	**8 061**	**42 375**	**38 138**	**12 298**
	за 2022 г.	**4 130**	**6 749**	**2 818**	**8 061**
в том числе:					
Расходы будущих периодов	за 2023 г.	2 186		238	1 947
	за 2022 г.	2 424		238	2 186
Оценочные резервы	за 2023 г.	173	116	188	101
	за 2022 г.	228	133	188	173
Резервы по сомнительным долгам	за 2023 г.	452			452
	за 2022 г.	458		6	452
Резервы под снижение стоимости товара	за 2023 г	0	0	0	0
	за 2022 г	1 014	1 369	2 383	0
Резервы под снижение стоимости финансовых активов	за 2023 г.	5 247	42 259	37 709	9 797
	за 2022 г.		5 247		5 247
Основные средства	за 2023 г.	3	0	3	0

	за 2022 г.	6	0	3	3
Сумма отложенного налогового обязательства всего	**за 2023г.**	186 168	**541 088**	401 122	**46 202**
	за 2022 г.		186 168		186 168
Основные средства	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Переоценка акций	за 2023 г.	186 168	541 088	401 122	46 202
	за 2022 г.		186 168		186 168
Отложенный налог на прибыль	**за 2023г.**				**144 203**
	за 2022 г.				**182 237**

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества;
- финансовые операции, включая размещение депозитов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой)отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» за 2023 год были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ПАО «РОСБАНК»	г. Москва, ул. Маши Порываевой, д.34	ПАО «РОСБАНК» имеет 100% общего количества голосов Общества	100%	7,5%
Дочерние хозяйственные общества					
2.	ООО «РБ Трейдинг»	г. Москва, ул. Маши Порываевой, д.34	Обществу принадлежит 99,9987% уставного капитала ООО «РБ Трейдинг»	-	99,9987%
	-				
Основной управленческий персонал					
3.	Тихобаева Надежда Дмитриевна	г. Москва	Генеральный директор Общества с 26.02.2019 по настоящее время	-	-
Другие связанные стороны					
4.	АО «КОКК»	г.Самара,ул.Чернореченская,д.42а	Обществу принадлежит часть доли в размере 0.1 % в уставном капитале АО «КОКК»	-	0,1%

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
5.	ООО "РБ ЛИЗИНГ"	г. Москва, Новочерёмушкинская ул.., д.10	Обществу принадлежит часть доли в размере 0.001 % в уставном капитале ООО "РБ ЛИЗИНГ	-	0,001%
6.	ООО «РБ Сервис»	Москва г, ул.Смольная, д.22, пом.1/1, пом.VIII, ком.36, эт. 3	ООО «РБ Сервис» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7	МК ООО «ИНТЕРРОС КАПИТАЛ»	Приморский край,г.п. Владивостокский,остров Русский, п.Мелководский,зд.8,пом,/эт, 210/2	МК ООО «ИНТЕРРОС КАПИТАЛ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» за 2022 год были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ПАО «РОСБАНК»	г. Москва, ул. Маши Порываевой, д.34	ПАО «РОСБАНК» имеет 100% общего количества голосов Общества	100%	7,5%
Дочерние хозяйственные общества					
2.	ООО «РБ Трейдинг»	г. Москва, ул. Маши Порываевой, д.34	Обществу принадлежит 99,9986% уставного капитала ООО «РБ Трейдинг»	-	99,9986%
	-				
Основной управленческий персонал					
3.	Тихобаева Надежда Дмитриевна	г. Москва	Генеральный директор Общества с 26.02.2019 по настоящее время	-	-
Другие связанные стороны					
4.	АО «КОКК»	г.Самара,ул.Чернореченская,д.42а	Обществу принадлежит часть доли в размере 0.1 % в уставном капитале АО «КОКК»	-	0,1%
5.	ООО "РБ ЛИЗИНГ"	г. Москва, Новочерёмушкинская ул.., д.10	Обществу принадлежит часть доли в размере 0.001 % в уставном капитале ООО "РБ ЛИЗИНГ	-	0,001%

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
6.	ООО «РБ Сервис»	Москва г, ул.Смольная, д.22, пом.1/1, пом.VIII, ком.36, эт. 3	ООО «РБ Сервис» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7	МК ООО «ИНТЕРРОС КАПИТАЛ»	Приморский край,г.п. Владивостокский,остров Русский, п.Мелководский,зд.8,пом,/эт, 210/2	МК ООО «ИНТЕРРОС КАПИТАЛ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой)отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» за 2021 год были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ПАО «РОСБАНК»	г. Москва, ул. Маши Порываевой, д.34	ПАО «РОСБАНК» имеет 100% общего количества голосов Общества	100%	-
Дочерние хозяйственные общества					
2.	ООО «РБ Трейдинг»	г. Москва, ул. Маши Порываевой, д.34	Обществу принадлежит 99,9978 % уставного капитала ООО «РБ Трейдинг»	-	99,9978%
	-				
Основной управленческий персонал					
3.	Тихобаева Надежда Дмитриевна	г. Москва	Генеральный директор Общества с 26.02.2019 по настоящее время	-	-
Другие связанные стороны					
4.	ООО «Русфинанс Банк»	г.Самара,ул.Черноречeнская,д.42а	ООО «Русфинанс Банк» принадлежал до 01.03.2021 к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	
5.	ООО "РБ ЛИЗИНГ"	109028 г. Москва, Хохловский пер., д.13, стр.1	Обществу принадлежит часть доли в размере 0.001 % в уставном капитале ООО "РБ ЛИЗИНГ	-	0,001%

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2023 года и сопоставимые даты составили:

Наименование показателей	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные	**275**	**720**	**-**		
- основного хозяйственного общества		-	-	Согласно условиям договора	Денежная безналичная
- других связанных сторон	275	720			
Краткосрочные финансовые вложения (депозиты)	**-**	**-**	**3 445 000**		
- основного хозяйственного общества	-	-	3 445 000	Согласно условиям договора	Денежная безналичная
Кредиторская задолженность	**366**	**2 352**	**7**		
- основного хозяйственного общества	**366**	2 352	**7**	Согласно условиям договора	Денежная безналичная
- других связанных сторон	-	-	-	Согласно условиям договора	Денежная безналичная
Заемные средства	**10 806 090**	**536 314**	**-**		
- основного хозяйственного общества	10 806 090	536 314	-	Согласно условиям договора	Денежная безналичная
- другие связанные стороны	-	-	-	Согласно условиям договора	Денежная безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами, в 2023 и 2022 годах составили:

Наименование показателей	2023 г.	2022 г.
Приобретение товаров, работ, услуг	**9 818**	**8 090**
- основное хозяйственное общество	9 817	3 890
- другие связанные стороны	1	4 200
Аренда имущества у связанных сторон	**574**	**1439**
- основное хозяйственное общество	574	1439
- другие связанные стороны		-
Другие операции	94	**379**
- основное хозяйственное общество	94	379
- другие связанные стороны		-
Приобретение (увеличение) доли в уставном капитале дочернего общества, приобретение акций	**25 951**	**11 688 214**
- основное хозяйственное общество	20 951	11 662 714
- дочернее хозяйственное общество	5 000	25 500
Инвестиционные операции, включая возврат депозитов от связанных сторон	**7 602 000**	**97 092 000**
- основное хозяйственное общество	7 602 000	97 092 000
- дочернее хозяйственное общество		
- другие связанные стороны		
Инвестиционные операции, включая размещение депозитов и получение дивидендов от связанных сторон	**7 602 000**	**93 647 000**

Наименование показателей	2023 г.	2022 г.
- основное хозяйственное общество	7 602 000	93 647 000
- другие связанные стороны		
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств связанным сторонам	**6 338**	**212 212**
- основное хозяйственное общество	6 338	212 212
Проценты за пользование заемными средствами	**646 412**	**13 078**
- основное хозяйственное общество	646 412	13 078
- другие связанные стороны		-
Финансовые операции, включая получения заемных средств от связанных сторон	**337 977**	**3 555 000**
- основное хозяйственное общество	337 977	3 555 000
- другие связанные стороны		-
Финансовые операции, выплату дивидендов и погашение заемных средств связанным сторонам	**62 875 000**	**3 291 887**
- основное хозяйственное общество	62 875 000	3 291 887
- другие связанные стороны		
Поступление денежных средств от связанных сторон:	**73 448 688**	**104 958 182**
- основное хозяйственное общество	73 448 688	104 958 182
- дочернее хозяйственное общество		
- другие связанные стороны		-
Направление денежных средств связанным сторонам:	**63 506 773**	**97 235 058**
- основное хозяйственное общество	63 494 647	97 209 558
- дочернее хозяйственное общество	12 146	25 500
- другие связанные стороны		

В течение 2023 и 2022 годов Общество в совокупности выплатило основному управленческому персоналу следующие вознаграждения:

	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	235	235

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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 налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым и валютным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвовало в судебных разбирательствах в качестве ответчика, которые бы смогли существенно повлиять на финансовое состояние организации

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Договор купли – продажи на условиях коммерческого кредита	В рамках действия договора купли-продажи на условиях коммерческого кредита	103 374 300	высокая

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, региональным, операционным и другим рискам.

2. Механизм управления рисками

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

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки.

Общество подвержено риску изменения процентной ставки, поскольку одним из видов дохода Общества является коммерческий кредит, который рассчитывается на базе ставки Мосприма, и кроме того Общество привлекает заемные средства у Единственного участника. В связи с этим руководство считает, что влияние кредитного риска Общество является несущественным.

Валютный риск.

Общество продает и приобретает товар в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленной отсрочке оплаты за проданные товары (коммерческий кредит). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты и кредиты в банке.

Торговая дебиторская задолженность

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. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров с предоставлением коммерческого кредита. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной задолженности клиентов.
Информация о дебиторах, задолженность по которым признана сомнительной, по состоянию на 31 декабря 2023 года и сопоставимые даты представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности	Сумма созданного резерва
2023 г.		
ЗАО "МАКС Моторс Престиж"	1 501	1 501
ООО "ААА Независимость Премьер Авто"	664	664
ООО "Модус М"	65	65
ООО "Модус Новороссийск"	31	31
Итого	**2 261**	**2 261**

2022 г.		
ЗАО "МАКС Моторс Престиж"	1 501	1 501
ООО "ААА Независимость Премьер Авто"	664	664
ООО "Модус М"	65	65
ООО "Модус Новороссийск"	31	31
Итого	**2 261**	**2 261**

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2023 года и сопоставимые даты представлена балансовой стоимостью следующих видов активов:

Наименование показателей	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные финансовые вложения	11 918 732	12 612 358	45 039
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	3 445 000
Денежные средства	544 658	112 679	58 041
Итого	**12 463 390**	**12 725 037**	**3 548 080**

Долговые финансовые вложения и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты взаимозависимых банков.

3.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность заимодавцам по полученным займам и др.

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

Управление ликвидностью осуществляется Генеральным директором Общества на постоянной основе и направлено на поддержание оптимальной структуры баланса. Основными инструментами для анализа и контроля является подготовка ежемесячного платежного календаря на основе плановых поступлений и списаний денежных средств с ежедневной корректировкой данных.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом товаров, соблюдении сроков поставов товаров, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.4 Влияние санкций

Начиная с февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран ввели санкции против Российской Федерации. Россия вводит ответные санкции, направленные на защиту политических и экономических интересов государства. Как следствие, наблюдался рост волатильности на фондовых и валютных рынках, многие иностранные компании и поставщики автомобилей ушли с российского рынка. Все указанные обстоятельства оказывают неблагоприятное воздействие на экономику России.
Несмотря на это Общество подтверждает, что указанные события за отчетный период не повлияли на достоверность отчетности Общества за 2023 год и не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества, а также и не оказали негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Событий, способных повлиять на оценку финансового состояния, после отчетной даты не происходило.

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Общество не планирует в обозримом будущем прекращение своей деятельности.

Генеральный директор
ООО «РУСФИНАНС» Тихобаева Н.Д.

26 марта 2024 года