ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР» за 2023 год

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР»
Краткое наименование	ООО «РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР»
ИНН/КПП	7704835168 / 770401001
Виды деятельности	Инвестиционная деятельность, операции на рынке ценных бумаг
ОКПО	40027888
Местонахождение	119019, Москва, Нащокинский пер., д.5,стр.4
Дата регистрации	13 мая 2013 года

1.1.а Филиалы, представительства и обособленные подразделения

Общество не имело в отчетном периоде обособленных подразделений, филиалов и представительств.

1.2. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за отчетный период		**Численность работающих на отчетную дату**	
2023	2022	2023	2022
0,3	0,3	3	3

1.3. Информация об органах управления Обществ

Органы управления	**Наименование**	**Состав**	**Полномочия**
Высший орган	Общее собрание Участников Общества	Участники или их должным образом назначенные представители	В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Гусев А.И.	В соответствии с Уставом

1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, а также нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

1.5. Информация об энергосбережении и повышении энергетической эффектности

Совокупные затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов не существенны, учтены в сумме арендной платы арендуемых помещений.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политики

2.1.1. Нематериальные активы

Нематериальных активов нет.

2.1.2. Основные средства

Основных средств нет.

2.1.3. Лизинговые операции

Лизинговых операций нет

2.1.4. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные 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, установленным для списания актива данного вида.

Виды расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов подразделяются по видам затрат:
неисключительные права на интеллектуальную собственность, средства обеспечения электронного документооборота и пр.
по сроку использования актива:
краткосрочные (до 12 месяцев), отражаются в балансе в качестве оборотных активов,
долгосрочные (свыше 12 месяцев) представляются в балансе в качестве внеоборотных активов.

Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Расходы будущих периодов подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, равномерно в соответствии с условиями Договора.

2.2. Финансовые вложения

Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных безвозмездно

Финансовых вложений, полученных безвозмездно нет.

Последующая оценка финансовых вложений

Разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом не признаются.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам)

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, для всех групп (видов) применяется единый способ – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

2.3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 №44н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н.

Способы оценки материально-производственных запасов по их группам (видам)

Материально-производственные запасы по всем группам (видам) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
При выбытии материально-производственных запасов для всех групп (видов) оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО)

2.4. Оценочные и условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. №167н.

2.5. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н.

Способ представления информации в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

Информация об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательств в балансе представляется развернуто.

Признание отложенных налоговых активов

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

2.6. Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

Порядок признания выручки
Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом,
б) сумма выручки может быть определена,
в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод,
г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана),
д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

Доходами от обычных видов деятельности являются
-выручка от продажи продукции и товаров,

-поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг,
-продажа ценных бумаг,
- НКД облигаций,
- долевое участие в других организациях.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами:

- прочее.

Способ признания в бухгалтерском учете выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи ценных бумаг по методу начисления.

2.7. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности

- материальные затраты,
- затраты на оплату труда,
- отчисления на социальные нужды,
- амортизация,
- прочие затраты.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- процентный расход
- суммы корректировки финансовых вложений,
- прочие расходы.

Способ признания управленческих расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- расход производится в соответствии с конкретным договором
- требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота,
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.
Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Списание произведенных расходов осуществляется на счет учета продаж (Счет 90 «Продажи»).

2.8. Займы и кредиты

Кредитов и займов нет.

2.9. Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику в 2023 г. не вносились.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте нет.

3.2. Основные средства

Основных средств на балансе нет.

3.3. Прочие внеоборотные активы

Состав прочих внеоборотных активов

(в тысячах российских рублей)

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	**Стоимость**		
	На 31.12.2023	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Неисключительные права пользования на программные продукты сроком свыше 12 месяцев	0	1	1

3.4. Запасы

Материально – производственных запасов нет

3.5. Прочие оборотные активы

(в тысячах российских рублей)

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	**Стоимость (величина)**			**Дополнительная информация (если уместно)**
	На 31.12.2023	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**	
Неисключительные права пользования на программные продукты, прочее	0	0	0	
Накопленный купонный доход	0	0	0	
Итого	0	0	0	

3.6. Финансовые вложения

3.6.1. Структура финансовых вложений

(в тысячах российских рублей)

Финансовые вложения	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Краткосрочные финансовые вложения	**51257**	**39901**	**64415**
Долевые	51257	39901	64415
Долговые	0	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	**98213**	**87965**	**72054**
Займы	98213	87965	72054
Итого	**149470**	**127866**	**136469**

Заемщиком по договорам займа является АО «Березка в Лужниках», ООО «УК РУСС-ИНВЕСТ».
Все договоры займа заключены на 2 года.
Соглашение о новации долгового обязательства по договорам займа от 01.01.2019 г. заключено на 2 года, Дополнительное соглашение от 30.12.2021г. к нему продлено на 2 года.

3.6.2. Структура финансовых вложений по форме

(в тысячах российских рублей)

Финансовые вложения	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Акции	51257	39901	64415
Облигации	0	0	0
Займы	98213	87965	72054
Итого	**149470**	**127866**	**136469**

3.6.3. Структура финансовых вложений по типу эмитента

(в тысячах российских рублей)

Финансовые вложения	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Корпоративные	51257	39901	64415
Итого	**51257**	**64415**	**28114**

3.6.4. Финансовые инструменты срочных сделок

В течение 2023 года общество осуществляло операции с финансовыми инструментами срочных сделок. По состоянию на 31.12.2024 есть открытая позиция по финансовым инструментам срочных сделок.

3.6.5. Передача финансовых активов

В течение 2023 года Общество осуществляло операции по покупке ценных бумаг в рамках соглашений о покупке с обязательством обратной продажи и продажи ценных бумаг в рамках соглашений о продаже с обязательством обратного выкупа (сделки прямого и обратного РЕПО).

3.6.6. Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

(в тысячах российских рублей)

Виды фин. вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	**Первоначальная стоимость**
Акции	51257
Облигации	0
Итого	**51257**

3.6.7. Стоимость финансовых вложений, по которым не определялась текущая рыночная стоимость

(в тысячах российских рублей)

Виды фин. вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	**Первоначальная стоимость**
Акции	0
Итого	**0**

3.7. Дебиторская задолженность

3.7.1. Краткосрочная дебиторская задолженность

(в тысячах российских рублей)

Вид задолженности	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**

краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	32889	520	2261
денежные средства у брокера по договорам на брокерское обслуживание	32140	504	2244
налоги и сборы	746	13	13
авансы выданные	3	3	4
долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	11933
проценты по займам	0	0	11933
Итого	**32889**	**520**	**14194**

3.8. Денежные средства и их эквиваленты

(в тысячах российских рублей)

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Денежные средства в кассе	2	3	3
Денежные средства в банках	1	1	3
Итого	**3**	**4**	**6**

При составлении отчета о движении денежных средств за 2023 год поступления от продажи финансовых вложений учитывались в сумме положительного сальдо между вводом/выводом денежных средств с брокерских счетов.
По строке 4114 отчета о движении денежных средств за 2023 год отражен возврат денежных средств с брокерского счета.

3.9. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР» по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 70 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 70 тыс. руб.)

Участниками ООО «РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР» по состоянию на 31 декабря 2023года являются юридические лица (31 декабря 2022 года: юридические лица).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.10. Кредиторская задолженность

3.10.1. Краткосрочная кредиторская задолженность

(в тысячах российских рублей)

Вид задолженности	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:			
платежи в бюджет	33	31	31
прочая	6	1	1
Итого	**39**	**32**	**32**

3.11. Налоги

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20% (2022: 20%).

3.11.1. Условный доход/расход

(в тысячах российских рублей)

Показатель	**2023**	**2022**	**2021**
Прибыль до налогообложения			
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	(10813)	(4385)	(7849)
Доход, облагаемый по иной ставке	-	-	-
Постоянное налоговое обязательство/(актив)	10108	5096	7153
Изменения отложенных налоговых активов	(347)	(356)	(348)
Текущий налог на прибыль	**358**	**356**	**348**

3.11.2. Постоянный налоговый актив/(обязательство)

(в тысячах российских рублей)

	2023	**2022**
Постоянные разницы в том числе:		
Превышение расходов в налоговом учете	0	0
Превышение доходов в налоговом учете	0	0
Превышение расходов в бухгалтерском учете	(10108)	(5096)
Превышение доходов в бухгалтерском учете	0	0
Постоянное налоговое обязательство (20%)	**(10108)**	(5096)

11.3. Вычитаемые временные разницы

(в тысячах российских рублей)

Отложенные налоговые активы (ОНА)	**Налоговая база**		**Налоговый эффект (20%)**	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Остаток на начало:	3779	5558	759	1115
Поступления ОНА:		-	11	-
Выбытие ОНА:	(1791)	(1789)	(412)	(356)
Остаток на конец	1988	3779	358	759
Итого	**1988**	**3779**	**358**	**759**

3.12. Выручка и прочие доходы

3.12.1. Структура доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

(в тысячах российских рублей)

Вид выручки	**2023**	**2022**
Реализация ценных бумаг	-	-
Реализация услуг	-	-
НКД по долговым ценным бумагам	-	-
Итого	-	-

3.12.2. Прочие доходы

(в тысячах российских рублей)

Виды прочих доходов	**2023**	**2022**
От участия в других организациях	257	-
Процентный доход	4021	3978
От корректировки стоимости финансовых вложений	22694	-
Прочие	6	-
Итого	**26972**	**3978**

3.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

3.13.1 Себестоимость

(в тысячах российских рублей)

Себестоимость	**2023**	**2022**
Себестоимость ценных бумаг	17474	-
НКД по долговым обязательствам	12572	24513
Итого	**30046**	**24513**

3.13.2. Структура расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)

Виды и суммы расходов, составляющие 5% и более от общей суммы расходов отчетного периода:

(в тысячах российских рублей)

Вид расхода	**2023**	**2022**
Расходы на оплату труда	335	328
Отчисления на социальные нужды	0	0
Аренда помещения	12	12
Аудиторская проверка	0	0
Неисключительные права пользования ПО	0	0
Расходы на создание резерва отпусков	26	26
Прочие затраты	6	6
Итого	**379**	**372**

3.13.3. Информация о прочих расходах

(в тысячах российских рублей)

Виды прочих расходов	**2023**	**2022**
От корректировки стоимости финансовых вложений	1426	968
Благотворительность	1023	24561
Прочие	-	-
Итого	**2449**	**25529**

3.14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

3.14.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков. Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных ставок и долевых финансовых инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен и обменных курсов валют.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

- **Риск изменения процентных ставок**

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок. Общество подвержено влиянию колебаний преобладающих рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его.

Риск изменения процентных ставок возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы с определенным сроком погашения больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств с аналогичным сроком погашения.

Управление риском изменения процентных ставок ведется посредством мониторинга чувствительности чистого процентного дохода к различным стандартным и нестандартным сценариям изменения процентной ставки.

В течение 2023 года Общество не имело в активах долговые обязательства, подверженные риску изменения процентных ставок. На 31.12.2023 долговых обязательств в активах Общества нет.

- **Валютный риск**

Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте.
У Общества не имеется активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах.

3.14.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

В нижеследующей таблице представлен анализ сумм (в разрезе ожидаемых сроков погашения), отраженных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2023 года.

(в тысячах российских рублей)

	Менее 1 месяца	**От 1 до 12 месяцев**	**До 24 месяцев**	**Без срока погашения**	**Всего**
Денежные средства и денежные эквиваленты	3	-	-	-	3

Финансовые вложения	51257		98213	-	149470
Дебиторская задолженность	32140	749		-	32889
Отложенные налоговые активы	-	-	412	-	412
Прочие активы	-	-	-	-	-
Всего активов	**83400**	**749**	**98625**		**182774**
Оценочные обязательства	-	(16)	-	-	(16)
Кредиторская задолженность	-	(39)			(39)
Всего обязательств	**-**	**(55)**	-	**-**	**(55)**
Чистая позиция	***83400***	***694***	***98625***	**-**	***182719***

3.14.3. Финансовые инструменты срочных сделок

В течение 2023 года общество не осуществляло операции с финансовыми инструментами срочных сделок. На 31.12.2023 нет открытых позиций по финансовым инструментам срочных сделок.

4. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

4.1. Материнская компания и бенефициарный владелец

Материнской компанией Общества является ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ».
Бенефициарным владельцем Общества является А.П.Бычков (24.10.2023г. открыто наследственное дело).

4.2. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Связанные стороны	Характер взаимоотношений
Гусев Алексей Иванович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного орана общества
Солдатова Марианна Владимировна	Член Совета директоров Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Ильина Ольга Николаевна	Член Совета директоров
Карелина Наталия Евгеньевна	Член Совета директоров
Григорьева Екатерина Александровна	Член Совета директоров
ООО «НАЩОКИН»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «НОВОДЕВИЧИЙ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
ООО «Семиотик»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Большаков Иван Николаевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Бычков Александр Петрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество

	Лицо является конечным бенефициаром ООО «РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР» (24.10.2023г. открыто наследственное дело)
Капранова Лидия Федоровна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Маяцкий Геннадий Георгиевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Серебрякова Наталия Игоревна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Пороховский Анатолий Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Акционерное общество «Березка в Лужниках»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Общество с ограниченной ответственностью «КАСТОДИАН»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Общество с ограниченной ответственностью «ИНБРОКО»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Общество с ограниченной ответственностью «Компания «ПАРАГОН»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Общество с ограниченной ответственностью «Агентство Эс Джи Эм»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Общество с ограниченной ответственностью «Брассорти»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Общество с ограниченной ответственностью «Пантри»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Общество с ограниченной ответственностью «ФИНКОРПКОНСАЛТ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Ахремкина Лилия Константиновна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Чумакова Татьяна Федоровна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Семенова Елена Вильямовна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Арутюнян Александр Тельманович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Долгих Елена Ивановна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Бычкова Екатерина Андреевна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Кириченко Елизавета Юрьевна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Феоктистова Елена Николаевна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Архангельская Елена Павловна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
Рыбникова Наталья Владимировна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество

4.3. Операции, проведенные со связанными сторонами

2023	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ					
Виды операций	**Материнское хозяйственное общество (владеют нами более 50%)**	**Дочерние хозяйственные общества (мы владеем долей более 50%)**	**Преобладающие хозяйственные общества (значительное влияние, владеют нами, доля менее 50%)**	**Зависимые хозяйственные общества (мы владеем долей менее 50%)**	**Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (сестринские)**	**Участники совместной деятельности**
Получение брокерских и депозитарных услуг	18	-	-	-	-	-
Начисленные проценты по займу					3978	
Расходы на аренду имущества	-	-	-	-	12	-

ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» оказывает брокерские и депозитарные услуги.
ООО «НАЩОКИН» оказывает услуги по аренде помещения.

2022	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ					
Виды операций	**Материнское хозяйственное общество (владеют нами более 50%)**	**Дочерние хозяйственные общества (мы владеем долей более 50%)**	**Преобладающие хозяйственные общества (значительное влияние, владеют нами, доля менее 50%)**	**Зависимые хозяйственные общества (мы владеем долей менее 50%)**	**Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (сестринские)**	**Участники совместной деятельности**
Получение брокерских и депозитарных услуг	21					
Начисленные проценты по займу					4014	
Расходы на аренду имущества	-				12	

4.4. Незавершенные операции со связанными сторонами

Незавершенных операций со связанными сторонами нет.

4.5. Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

(в тысячах российских рублей)

Виды вознаграждений	**2023**	**2022**
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), в.т.ч.:		
Оплата труда за отчетный период	221	220

Виды вознаграждений	**2023**	**2022**
Начисленные на оплату труда налоги	33	33
Начисленные на оплату труда обязательства в соответствующие внебюджетные фонды	76	76
Краткосрочные вознаграждения за 12 месяцев после отчетной даты не предусмотрены	-	-
Оплата организацией медицинского обслуживания:	-	-
ДМС оплачивается в целом по организации	-	-
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	-	-
Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены	-	-

5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

5.1. Оценочные обязательства

(в тысячах российских рублей)

Параметры	Оценочное обязательство
Характер обязательства	Резерв предстоящих отпусков
Ожидаемый срок исполнения	3 месяца
Неопределенности в отношении срока исполнения	нет
Величина на начало отчетного периода	16
Величина на конец отчетного периода	16
Сумма, признанная в отчетном периоде	26
Сумма, списанная на затраты	26

5.2. Условные обязательства

Условных обязательств нет

5.3. Условные активы

Условных активов нет.

6. Государственная помощь

Государственной помощи нет.

7. Пересмотренная отчетность

Данная бухгалтерская отчетность не пересматривалась.

8. Прекращаемая деятельность

Общество имеет возможность и намерение продолжать свою деятельность в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты.

9. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, признаваемые событием после отчетной даты, отсутствуют.

Факты хозяйственной деятельности, являющиеся условными, отсутствуют.

10. Прочие сведения

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», доходы признаются в организации по методу начисления.

11. Прочие доходы, не зачисляемые на счета прибылей и убытков

Прочие доходы, не зачисляемые на счета прибылей и убытков нет.

12. Прочие расходы, не зачисляемые на счета прибылей и убытков

Прочие расходы, не зачисляемые на счета прибылей и убытков нет.

30 апреля 2023 г. на общем годовом собрании участников ООО «РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР» (Протокол №1/2023 от 27.04.2023г.) утверждены годовой отчет и годовой бухгалтерский баланс Общества за 2022 г.

Годовой отчет и годовой бухгалтерский баланс Общества за 2023 г. будут утверждены на общем годовом собрании участников ООО «РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР» до 25 апреля 2024 г.

13. Механизм управления рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации, анализирует и утверждает политику управления рисками.

14. Финансовые риски

Организация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Кризис банковской системы, банкротство любого из банков, в котором у Организации имеются денежные средства, может привести к потере ряда доходов и повлечь невозможность осуществления банковских операций на территории РФ. Наступление указанного риска может оказать негативное влияние на деятельность Организации.

Риск изменения процентной ставки. Руководство считает, что Организация не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск. Организация пользуется услугами кредитных учреждений с высокой репутацией, деятельность Организации в меньшей степени подвержена влиянию финансовых валютных рисков ввиду того, что использует заемные средства в национальной валюте – российских рублях.

Организация оказывает услуги преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что валютный риск не является существенным.

Кредитный риск. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) заемщиками обязательств по предоставленным им заемным средствам или контрагентами за оказанные услуги. Кредитному риску подвержены, в большей степени выданные займы и дебиторская задолженность.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России руководство Организации считает, что отсутствует существенный риск убытков.

Организация полагает, что у него нет значительной концентрации кредитного риска, поскольку существенная доля операций приходится на покупателей- связанных лиц. Организация осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую

задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация 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

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием операций Организации на внешнем рынке.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация 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.

15.Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в регионе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

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 Организации и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Организация 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 Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Организация осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности ООО «РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.
Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:
- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств по сравнению с прошлым годом не произошло.
Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

Генеральный директор Гусев Алексей Иванович

27 марта 2024 г.

