

16

МБ РУС

КАПИТАЛ

ф ООО «МБ РУС Капитал» | 125167 | Москва, Ленинградский проспект, 39

«27» марта 2024 года

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «МБ РУС Капитал»
за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 3

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 4

 3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности 4

 3.2. Основные средства 5

 3.3. Аренда 6

 3.4. Запасы 7

 3.5. Финансовые вложения 8

 3.6. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 8

 3.7. Денежные средства. Денежные эквиваленты 8

 3.8. Расходы будущих периодов 9

 3.9. Займы и кредиты 9

 3.10. Оценочные обязательства 9

 3.11. Отложенные налоги 10

 3.12. Выручка, прочие доходы 10

 3.13. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы 10

 3.14. Связанные стороны 11

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ 11

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД 12

 5.1. Основные средства 12

 5.2. Аренда 13

 5.3. Финансовые вложения 14

 5.4. Запасы 15

 5.5. Дебиторская задолженность 15

 5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты 16

 5.7. Прочие оборотные и внеоборотные активы 16

 5.8. Заемные средства. Кредиторская задолженность 16

 5.9. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы 17

 5.10. Обеспечения обязательств полученные и выданные 17

 5.11. Дополнительная информация 17

 5.12. Налог на прибыль. Отложенные налоги 17

 5.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы 18

 5.14. Информация о связанных сторонах 19

 5.15. Информация о рисках хозяйственной деятельности 21

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МБ РУС Капитал» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Общество с ограниченной ответственностью «МБ РУС Капитал» (прежнее наименование Общество с ограниченной ответственностью «Мерседес-Бенц Капитал Рус» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г. Москве за № 5147746348745 14 ноября 2014 года. Свидетельство 77 № 017421625.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «МБ РУС Капитал»: Общество с ограниченной ответственностью.

Место нахождения (юридический адрес): 125167, г. Москва, Ленинградский пр-т, д39 А.

Основными видами деятельности Общества являются:

Вид деятельности	ОКВЭД
Предоставление финансирования под уступку денежного требования	64.99.5
Посреднические услуги – услуги страховых агентов по заключению договоров страхования в рамках агентских договоров со страховщиками	66.22
Внутригрупповые услуги в области ИТ, страхования, кредитования	62.02.9, 66.19.4
Услуги по предоставлению транспортных средств в аренду и субаренду	77.11

У Общества отсутствуют филиалы, представительства и иные обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы).

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2023 год составила 14 человек, за 2022 год - 17 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества (по состоянию на 31.12.2023)

Фамилия, имя, отчество	Должность
Гуденко Ольга Алексеевна	Генеральный директор

Состав членов исполнительного органа Общества (по состоянию на 31.12.2022)

Фамилия, имя, отчество	Должность
Вельтровски Томас	Генеральный директор
Купко Юлия Николаевна	Генеральный директор

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкпе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь отрицательное влияние на российскую экономику.

Текущая экономическая и политическая ситуация привела к решению группы Mercedes-Benz Групп АГ прекратить осуществление бизнеса на территории Российской Федерации, включая деятельность компаний группы, оказывающих финансовые услуги.

В октябре 2022 года между группой Mercedes-Benz и группой Автодом было заключено соглашение о купле-продаже 100% долей дочерних юридических лиц группы Mercedes-Benz на территории РФ, включая 100% долей Общества. 18 апреля 2023 года в ЕГРЮЛ была внесена запись о переходе 100% долей Общества в собственность АО «Автодом».

В 2023 году после осуществления сделки купли-продажи долей Общества Общество возобновило деятельность по финансированию под уступку денежных требований (факторинг) и предоставлению отсрочки платежа по оплате денежных требований с АО «МБ РУС» и его дилерами, бизнес-процессы по финансированию под уступку денежных требований (факторинг) и предоставлению отсрочки платежа по оплате денежных требований возобновлены в полном объеме. В декабре 2023 года Общество заключило договор факторинга с дистрибьютором автомобилей производства КНР и ведет переговоры с другими дистрибьюторами с целью расширения деятельности в области факторинга и предоставления отсрочки платежа по оплате денежных требований.

Руководство Общества провело оценку потенциального влияния событий, описанных выше, на деятельность Общества. Общество располагает достаточными ресурсами для исполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения и для продолжения деятельности в обозримом будущем.

Таким образом, по оценке руководства существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

3.1.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1.2. Допущение непрерывности деятельности

Согласно суждению руководства, отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3.2.1. Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

3.2.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.2.3. Определение инвентарного объекта основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

3.2.4. Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам:

- неотделимые улучшения в арендованное помещение;
- ИТ оборудование;
- транспортные средства;
- офисная мебель.

3.2.5. Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

3.2.6. Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

3.2.7. Сроки полезного использования основных средств

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам)

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Неотделимые улучшения в арендуемое помещение	30 лет
Транспортные средства с объемом двигателя свыше 1,5 л.	3 – 5 лет
Транспортные средства с объемом двигателя свыше 5 л.	7 – 8 лет
ИТ оборудование	2 – 5 лет
Офисная мебель	5 – 10 лет

3.2.8. Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

3.2.9. Проверка элементов амортизация основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

3.2.10. Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

3.2.11. Затраты на ремонт основных средств

Расходы общества на ремонт основных средств, связанные с проведением текущего ремонта, а также unplanned ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств, технические осмотры, техническое обслуживание относятся на расходы, связанные с основной деятельностью, за исключением расходов на капитальный ремонт в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию.

3.3. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.3.1. Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

3.3.2. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

3.3.3. Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

3.3.4. Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

3.3.5. Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды, переходят к арендатору. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная.

При финансовой аренде на дату предоставления предмета аренды Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду, оцениваемую в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

3.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

3.4.1. Активы, относимые к запасам

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

3.4.2. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

3.4.3. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

3.4.4. Запасы, приобретенные на условиях отсрочки (рассрочки) платежа

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку учета процентов по заемным средствам, установленному ПБУ 15/2008.

3.4.5. Запасы, приобретенные по договорам с оплатой неденежными средствами

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

3.4.6. Запасы, полученные безвозмездно

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

3.4.7. Затраты, не включаемые в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

3.4.8. Способы оценки запасов при отпуске и ином выбытии

При списании и ином выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость запасов рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

3.4.9. Оценка запасов после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

3.4.10. Резерв под обесценение запасов

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

3.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

3.5.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является каждый заключенный договор (договор займа, соглашение о предоставлении рассрочки платежа).

3.5.2. Последующая оценка финансовых вложений

Не производится

3.5.3. Оценка стоимости при выбытии финансовых вложений

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5.4. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений с учетом созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки (п. 3.10.3).

3.6. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	Официальный курс на 31.12.2023	Официальный курс на 31.12.2022
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается развернуто.

3.7. Денежные средства. Денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

3.7.1. Критерии признания денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, а также депозиты, размещаемые на срок не более 10 дней.

3.7.2. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

- денежные потоки Общества как комиссионера или агента в связи с осуществлением им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К таким денежным потокам относятся:

- размещение денежных средств на депозитном счете;
- перевод денежных средств с одного счета на другой;
- поступление и возврат ошибочно перечисленных денежных средств.

Денежные потоки, осуществляемые в рамках финансирования под уступку денежного требования (факторинга), т.е. по приобретению и погашению дебиторской задолженности при формировании отчета о движении денежных средств относятся к текущим денежным потокам.

3.7.3. Представление денежных потоков в иностранной валюте в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа.

3.8. Расходы будущих периодов

3.8.1. Состав расходов будущих периодов

По счету 97 «Расходы будущих периодов» учитываются:

- расходы на лицензии на программное обеспечение;
- расходы на страхование;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

В бухгалтерском балансе указанные активы отражаются в составе прочих внеоборотных активов, прочих оборотных активов или дебиторской задолженности в зависимости от срока списания (соответственно, свыше 12 месяцев и в пределах 12 месяцев).

3.8.2. Способ списания расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды.

3.9. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

3.9.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

3.10. Оценочные 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.

3.10.1. Определение размера оценочных обязательств

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство с предполагаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства.

3.10.2. Порядок учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

3.10.3. Резерв под ожидаемые кредитные убытки.

В отношении непогашенных денежных требований создается резерв под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 “Финансовые инструменты”, для чего производится оценка кредитного риска в рамках каждого договора и определяются возможные потери в связи с непогашением обязательства в установленные договором сроки.

3.11. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 по начислению.

3.11.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО в отношении однородных активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

3.12. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

3.12.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- вознаграждение по договору факторинга;
- вознаграждение по посредническим договорам;
- выручка от оказания консультационных услуг;
- доходы от сдачи транспортных средств в аренду и субаренду.

3.12.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- проценты за предоставление отсрочки платежа;
- проценты по банковским вкладам (депозитам);
- положительные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств;
- доходы от выбытия основных средств и прочего имущества;
- доходы от купли-продажи валюты;
- доходы от списания кредиторской задолженности;
- доходы от признанных должником штрафных санкций, неустойки;
- прочие доходы.

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

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

3.13.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности

- заработная плата сотрудников;
- налоги и сборы, начисляемые на ФОТ;
- амортизация основных средств;
- материальные расходы;
- консультационные и юридические услуги;
- командировочные расходы;
- расходы на маркетинг и рекламу;
- представительские расходы;
- услуги по IT обслуживанию;

- услуги по предоставлению персонала;
- расходы на страхование имущества, ответственности;
- услуги по содержанию собственных транспортных средств;
- прочие услуги, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

3.13.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- расходы, связанные с выбытием имущества;
- расходы на формирование резерва под ОКУ, прочих резервов;
- отрицательные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств;
- проценты за пользование заемными денежными средствами;
- перерасчет агентского вознаграждения в связи с расторжением договоров страхования за предыдущие отчетные периоды;
- услуги банков;
- убытки прошлых лет.

3.13.3. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг).

3.14. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ

Существенные изменения в учетную политику на 2023г. не вносились, Внесение существенных изменений в учетную политику на 2024 год не планируется, за исключением изменений, связанных с изменениями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

Сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год в части показателей баланса уточнены в связи реклассификации арендных обязательств по срокам их оплаты на долгосрочные и краткосрочные.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2022:

тыс.руб.			
Строка бухгалтерского баланса	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Прочие долгосрочные обязательства	180 077	175 373	(4 704)
Прочие оборотные обязательства	-	4 704	4 704
ИТОГО	2 164 823	2 164 823	-

Корректировки показателей отчета о движении денежных средств за 2022 год в связи с изменением подхода к отражению информации о денежных потоках в бухгалтерской отчетности:

тыс.руб.			
Строка ОДДС	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	53 672 575	121 456	53 794 031
прочие поступления	4 026	121 456	125 482
Сальдо денежных потоков от текущих операций	20 716 602	121 456	20 838 058
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	121 456	(121 456)	0
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	121 456	(121 456)	0
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(29 646)	(121 456)	(151 102)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	1 435 291	-	1 435 291

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

5.1. Основные средства

5.1.1. Наличие и движение основных средств

Информация о наличии и движении основных средств и доходных вложений в материальные ценности представлена в таблице:

Показатель	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение				
тыс. руб.									
2023 год									
Основные средства, в т.ч.	205 625	(17 449)	103 655	219 753	22 999	(8 822)	-	89 527	(3 272)
транспортные средства	13 338	(6 182)	-	13 338	6 182	-	-	-	-
неотделимые улучшения в арендованные помещения	7 538	(919)	-	7 538	1 023	(104)	-	-	-
офисное оборудование	326	(102)	-	-	-	(32)	-	326	(102)
право пользования арендованным активом	-184 423	(10 246)	103 655	198 877	15 794	(8 686)	-	89 201	(3 138)
Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч.:	246 397	(78 138)	-	98 314	54 253	(42 549)	-	148 083	(66 434)
транспортные средства	107 558	(56 742)	-	98 314	54 253	-	-	9 244	(2 489)
IT оборудование	138 839	(21 396)	-	-	-	(42 549)	-	138 839	(63 945)
2022 год									
Основные средства, в т.ч.	21 202	(2 595)	184 423	-	-	(14 854)	-	205 625	(17 449)
транспортные средства	13 338	(1 857)	-	-	-	(4 325)	-	13 338	(6 182)
неотделимые улучшения в арендованные помещения	7 538	(668)	-	-	-	(251)	-	7 538	(919)
офисное оборудование	326	(70)	-	-	-	(32)	-	326	(102)
право пользования арендованным активом	-	-	184 423	-	-	(10 246)	-	184 423	(10 246)
Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч.:	107 558	(25 832)	138 839	-	-	(52 306)	-	246 397	(78 138)
транспортные средства	107 558	(25 832)	-	-	-	(30 910)	-	107 558	(56 742)
IT оборудование	-	-	138 839	-	-	(21 396)	-	138 839	(21 396)

5.1.2. Обесценение основных средств

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 в Обществе отсутствуют основные средства, по которым балансовая стоимость превышает справедливую стоимость.

5.1.3. Неиспользуемые основные средства

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 в Обществе отсутствуют пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств.

5.1.4. Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование

По состоянию на 31.12.2023 в Обществе отсутствуют основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, по состоянию на 31.12.2022 балансовая стоимость таких основных средств (Легковой автомобиль Mercedes-Benz GLE 300 d 4MATIC VIN Z9M1671195L009384) составила 3 664 тыс. руб.

5.1.5. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящиеся в залоге

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют.

5.2. Аренда

5.2.1. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество арендует офисное помещение, находящееся по адресу г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 39А. Договор субаренды был заключен 17 ноября 2014 года первоначально на срок 11 месяцев с правом его последующего продления. Общество ожидает, что договор субаренды с высокой вероятностью будет продлеваться до окончания договора аренды № 04/12 от 01 октября 2012 года, заключенного между Собственником помещения и Субарендодателем и пролонгированного на срок до 31 декабря 2039 года. Арендные платежи пересматриваются каждый год в соответствии с рыночными ставками аренды.

5.2.2. Права пользования активами

Остатки и движение прав пользования активами в 2023 году раскрыто в разделе 5.1 Основные средства.

В 2023 году к договору субаренды было заключено дополнительное соглашение в связи с изменением расположения и размера арендуемых помещений под офис (в сторону уменьшения). Операция в бухгалтерском учете общества отражена как существенная модификация с выбытием права пользования прежними арендованными помещениями и принятием нового актива с отнесением разницы на финансовый результат.

5.2.3. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2023 году 11 362 тыс. руб., в 2022 год 16 237 тыс. руб.

5.2.4. Основания и порядок расчета процентной ставки

В связи с отсутствием у Общества заемных средств, полученных на сопоставимых условиях, в качестве оценочной процентной ставки Обществом использована средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, размещаемая ЦБ РФ на сайте https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/, на дату принятия к учету права пользования арендованным активом 8,6%

5.2.5. Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде

Общество не учитывает при оценке задолженности по аренде переменную часть арендной платы, предназначенную на содержание здания. В 2023 году расходы на оплату переменной части арендной платы составили 3 090 тыс.руб., в 2022 году - 6 662 тыс. руб.

5.2.6. Краткосрочная аренда

В 2023 году Общество арендовало Транспортное средство Мерседес-Бенц GLS 400 d 4matic по договору аренды транспортного средства без экипажа от 16.12.2022 на срок, не превышающий 12 месяцев. Обществом принято решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде в отношении данного договора аренды.

Понесенные расходы Общества по указанному договору аренды в 2023 году составили 549 тыс.руб., 2022 году - 12 тыс. руб. Договор аренды завершен 12.07.2023.

5.2.7. Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Общество сдает в аренду транспортные средства и ИТ оборудование, принадлежащее Обществу на праве собственности. Все договоры аренды с позиций арендодателя классифицируются как операционная аренда.

5.2.8. Доходы по операционной аренде

Показатель	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Общая величина дохода по операционной аренде	52 242	40 121

5.2.9. Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды

Арендодатель сохраняет право собственности на имущество, предоставляемое в операционную аренду.

5.3. Финансовые вложения.

5.3.1. Наличие и структура финансовых вложений

Финансовыми вложениями признаются обязательства Дилеров по приобретенным Обществом денежным требованиям по договорам факторинга, погашение которых производится на условиях коммерческого кредита (далее - Денежные требования).

тыс. руб.

Наименование	Сумма на 31 декабря 2023	Сумма на 31 декабря 2022	Сумма на 31 декабря 2021
Денежные требования	243 586	125 978	9 816 806
Итого	243 586	125 978	9 816 806

В 2023 году Обществом были выданы краткосрочные займы на общую сумму 600 000 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2023 займы полностью погашены заемщиками.

5.3.2. Информация о движении Денежных требований

тыс. руб.

Показатель	2023 год	2022 год
Дебиторская задолженность/Начальное сальдо	-	10 652 925
Финансирование под уступку денежного требования	449 332	31 896 988
Переведена в состав финансовых вложений – Предоставлена отсрочка платежа на условиях коммерческого кредита	(355 421)	(17 330 821)
Оплачено должником	(56 427)	(25 234 386)
Восстановлен (сформирован) резерв сомнительных долгов	(45)	15 294
Итого в составе Дебиторской задолженности	37 439	0
Финансовые вложения/Начальное сальдо	125 978	9 816 806
Предоставлена отсрочка платежа на условиях коммерческого кредита	355 421	17 330 821
Оплачено должником	(238 480)	(27 034 613)
Восстановлен (сформирован) резерв сомнительных долгов	668	12 964
Итого в составе Финансовых вложений	243 586	125 978

5.3.3. Информация о долговых финансовых вложениях по типам дебиторов

тыс. руб.

По типам дебиторов	Сумма на 31 декабря 2023	Сумма на 31 декабря 2022	Сумма на 31 декабря 2021
Официальные дилеры по продаже транспортных средств	243 586	125 978	9 816 806
Итого	243 586	125 978	9 816 806

5.3.4. Информация о долговых финансовых вложениях по срокам погашения

тыс. руб.

По срокам погашения	По срокам погашения		
	Краткосрочные (до 1 года)	Среднесрочные (от 1 до 3 лет)	Долгосрочные (свыше 3 лет)
На 31.12.2023	243 586	-	-
На 31.12.2022	125 978	-	-

5.3.5. Информация о потенциально существенных рыночных рисках, связанных с финансовыми вложениями

При предоставлении отсрочки платежа по приобретенным денежным требованиям, Общество несет кредитный риск, связанный с возможными убытками в случае непогашения денежных требований в сроки, установленные соглашением о предоставлении отсрочки.

Резервы под обесценение задолженности сформированы с применением оценки ожидаемых кредитных убытков по портфелю финансирования дилеров с использованием методологии МСФО (IFRS) 9. Задолженность с учетом задолженности по процентам по стадиям обесценения представлена в таблице:

тыс.руб.

на 31.12.2023	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Задолженность	243 879	-	-	243 879
Резервы	293	-	-	293
на 31.12.2022	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Задолженность	128 917	-	-	128 917
Резервы	960	-	-	960

5.4. Запасы

5.4.1. Наличие и движение запасов. Сверка остатков запасов и их движения за отчетный период

тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
2023 год										
Запасы – всего	27	-	27	354	(381)	-	-	-	-	-
в том числе:										
материалы и другие аналогичные ценности	27	-	27	144	(171)	-	-	-	-	-
имущество стоимостью до 100 тыс.руб.	-	-	-	210	(210)	-	-	-	-	-
2022 год										
Запасы – всего	482	-	482	12 411	(12 866)	-	-	27	-	27
в том числе:										
материалы и другие аналогичные ценности	482	-	482	148	(603)	-	-	27	-	27
имущество стоимостью до 100 тыс.руб.	-	-	-	12 263	(12 263)	-	-	-	-	-

5.4.2. Авансы, уплаченные в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов

Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют.

5.5. Дебиторская задолженность

5.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Статья дебиторской задолженности	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	Сумма задолженности	Величина резерва по сомнительным долгам	Задолженность с учетом резерва	Сумма задолженности	Величина резерва по сомнительным долгам	Задолженность с учетом резерва
Расчеты с покупателями и заказчиками	18 924	(895)	18 029	56 627	(895)	55 732
Денежные требования до предоставления отсрочки платежа	37 484	(45)	37 439	-	-	-
Авансы выданные	2 728	-	2 728	5 089	-	5 089
Проценты за предоставление отсрочки платежа	3 393	(4)	3 389	1 979	-	1 979

Статья дебиторской задолженности	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	Сумма задолженности	Величина резерва по сомнительным долгам	Задолженность с учетом резерва	Сумма задолженности	Величина резерва по сомнительным долгам	Задолженность с учетом резерва
Переплата по налогам и сборам	8 780	-	8 780	17 893	-	17 893
Прочая	1 818	(1 343)	475	2 798	(1 156)	1 642
Итого дебиторская задолженность	73 127	(2 288)	70 839	84 386	(2 051)	82 335
в том числе						
долгосрочная	-	-	-	-	-	-
краткосрочная	73 127	(2 288)	70 839	84 386	(2 051)	82 335

5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

5.6.1. Информация о денежных эквивалентах

На 31 декабря 2023 по строке 1250 Бухгалтерского баланса и по строке 4500 Отчета о движении денежных средств отражены денежные средства на расчетных, валютных счетах и депозитных счетах в российских банках, в сумме 1 733 800 тыс. руб., на 31 декабря 2022 – 1 592 103 тыс.руб.

5.6.2. Информация о денежных средствах на депозитных счетах

Срок размещения	тыс.руб.		
	Сумма на 31 декабря 2023	Сумма на 31 декабря 2022	Сумма на 31 декабря 2021
Депозит на срок до 10 дней	800 000	-	-

5.7. Прочие оборотные и внеоборотные активы

5.7.1. Состав прочих оборотных активов

Активы, отраженные в составе прочих оборотных и внеоборотных активах	Сумма на 31.12.2023			Сумма на 31.12.2022		
	Всего	в том числе		Всего	в том числе	
		прочие оборотные активы	прочие внеоборотные активы		прочие оборотные активы	прочие внеоборотные активы
Доработка ПО	6 612	1 845	4 767	4 342	4 342	-
IT лицензии	860	860	-	300	300	-
Страхование транспортных средств и прочего имущества	125	125	-	857	857	-
Добровольное медицинское страхование	-	-	-	297	297	-
Прочие расходы на страхование	269	269	-	337	337	-
Денежные документы	-	-	-	4	4	-
Итого	7 866	3 099	4 767	6 137	6 137	-

5.8. Заемные средства. Кредиторская задолженность

5.8.1. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам

В 2023 году Обществом не привлекались кредиты и займы, обязательства по кредитам и займам на 31 декабря 2023 года отсутствуют. Информация о наличии и изменении обязательств по полученным займам и кредитам в 2022 году раскрыта в следующей таблице:

Наименование	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Остаток краткосрочной задолженности по кредитам на начало периода	-	18 463 481
Получено краткосрочных кредитов	-	17 150 000
Начислено процентов по кредитам	-	689 205
Погашено кредитов	-	(35 550 000)
Выплачено процентов по кредитам	-	(752 686)
Остаток краткосрочной задолженности по кредитам на конец периода	-	-

Дополнительных расходов по займам (кредитам), отнесенных на прочие расходы, в 2022 году не было.

5.8.2. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Наименование показателя	тыс. руб.	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Прочие долгосрочные обязательства	84 965	175 373
в том числе		
обязательства по аренде	84 965	175 373
Прочие краткосрочные обязательства	2 733	4 704
в том числе		
обязательство по аренде	2 733	4 704

5.8.3. Информация о наличии и изменении величины кредиторской задолженности

Наименование показателя	тыс. руб.	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 696	1 797
авансы полученные	-	189
расчеты по налогам и взносам	9 055	7 756
Прочая задолженность	28	350
Итого кредиторская задолженность	10 779	10 092

5.9. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

5.9.1. Информация о наличии и изменении величины оценочных обязательств

Наименование показателя	тыс. руб.				
	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	-	3 127	-	-	3 127
в том числе:					
Резерв на оплату отпусков сотрудников	-	3 127	-	-	3 127

5.10. Обеспечения обязательств полученные и выданные

Наименование обеспечения	тыс. руб.		
	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Полученные всего	281 363	126 939	21 068 949
в том числе:			
предметы залога	281 363	126 939	20 498 949
банковские гарантии	-	-	570 000

5.11. Дополнительная информация

По состоянию на 31.12.2023г. условные активы отсутствуют.

Поступления бюджетных средств в 2023 году отсутствуют.

События после отчетной даты отсутствуют.

Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2023 году, не было.

5.12. Налог на прибыль. Отложенные налоги.

Расчет текущего налога на прибыль за 2023 и 2022 год приведен в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Сумма, 2023	Сумма, 2022
Условный расход по налогу на прибыль	37 703	80 743
Постоянное налоговое обязательство	2 017	341
Изменение отложенного налогового актива	(314)	(5 841)
Изменение отложенного налогового обязательства	(427)	-
Текущий налог на прибыль	38 980	75 243

Информация о временных разницах и отложенных налоговых активах:

Актив/Обязательство	На 31.12.2023		ОНА на 31.12.2023	ОНА на 31.12.2022	Изменение ОНА за 2023
	бух.учет	налог.учет			
Резерв сомнительных долгов	2 580	-	516	602	(86)
Резерв на оплату отпусков сотрудников	3 127	-	625	-	625
Право пользования арендованным активом	86 063	-	327	1 180	(853)
Обязательство по договору аренды	(87 698)	-			
Итого	x	x	1 468	1 782	(314)

Информация о временных разницах и отложенных налоговых обязательствах:

Актив/Обязательство	На 31.12.2023		ОНО на 31.12.2023	ОНО на 31.12.2022	Изменение ОНО за 2023
	бух.учет	налог.учет			
Остаточная стоимость собственных ОС	192	191	-	-	-
Остаточная стоимость доходных вложений в ОС	81 649	79 516	(427)	-	(427)
Итого	x	x	(427)	-	(427)

5.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы

5.13.1. Информация о структуре выручки и себестоимости продаж

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

Вид выручки	2023 год		2022 год	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов	Сумма	Доля в общей сумме доходов
Факторинговые услуги	927	0,7 %	293 696	47,1 %
Посреднических услуг в области страхования	90 569	69,6 %	245 951	39,5 %
Внутригрупповые услуги	31 582	24,3 %	69 836	11,2 %
Предоставление транспортных средств в аренду	7 066	5,4 %	13 768	2,2 %
Итого выручка	130 144	100,0 %	623 251	100,0 %

Информация о себестоимости представлена в таблице

Себестоимость	Сумма 2023 год	Сумма 2022 год
Факторинговые услуги	2 168	12 090
Посреднические услуги в области страхования	-	168
Внутригрупповые услуги	-	13 821
Предоставление транспортных средств в аренду	4 398	39 904
Оплата труда	4 974	12 721
Налоги с ФОТ	1 490	3 399
Итого	13 030	82 103

5.13.2. Информация об управленческих расходах

Виды управленческих расходов	Сумма 2023 год	Сумма 2022 год
Заработная плата	34 563	41 644
Добровольное медицинское страхование	896	1 065
Налоги и сборы, начисляемые на ФОТ	8 465	7 547

Виды управленческих расходов	Сумма 2023 год	Сумма 2022 год
Амортизация собственных основных средств	137	4 249
Амортизация права пользования арендованным помещением	8 735	11 341
Обслуживание арендованного помещения	3 229	6 662
Услуги по IT обслуживанию	13 216	24 780
Расходы на поддержание текущей деятельности	3 570	13 197
Консультационные, юридические услуги	7 369	8 605
Расходы на рекламу, маркетинг	65	3 125
Прочие расходы	2 649	5 160
Итого	82 894	127 375

5.13.3. Информация о прочих доходах и прочих расходах

Существенные прочие доходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов.

Статья дохода	Сумма, 2023 год	Сумма, 2022 год
Доход от выбытия ОС	63 961	-
Доход от сдачи в аренду IT оборудования	45 176	26 353
Эффект от модификации ППАА	9 305	-
Восстановление резерва сомнительных долгов	431	27 213
Неустойка по просроченному долгу	-	1 779
Иные доходы	542	1 942
Итого прочие доходы	119 415	57 287

Существенные прочие расходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы расходов.

Статья расхода	Сумма, 2023	Сумма, 2022
Расходы, связанные со сдачей в аренду IT оборудования	42 746	23 040
Расходы на адаптацию платформы MB Rent (VBS, OBP, MPay) под российский рынок	-	19 974
Корректировка агентского вознаграждения в связи с расторжением договоров страхования	1 975	4 016
Иные расходы	3 521	2 077
Итого прочие расходы	48 242	49 107

5.14. Информация о связанных сторонах

5.14.1. Контролирующие стороны

Единственным участником Общества является Акционерное общество «АВТОДОМ», ИНН 7714709349, ОГРН 1077759436336, бенефициарный владелец - Ольховский Андрей Сергеевич.

В 2023 году операции с бенефициарным владельцем не осуществлялись.

5.14.2. Перечень связанных сторон

Перечень связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Группа	Связанные лица (ФИО/наименование, степень взаимосвязанности (должность, родство и т.д.))
Акционеры/Участники	1. АО "АВТОДОМ"
Ключевой управленческий персонал организации	1. Гуденко Ольга Алексеевна
Организации, осуществляющие совместный контроль над организацией или имеющие значительное влияние на нее	1. АО "АВТОДОМ"
Дочерние организации	отсутствуют
Ассоциированные организации	1. ООО «Астон Мартин Москва» 2. АО «Бридж Кэпитал» 3. ООО "МБ РУС Финанс" 4. АО "МБ РУС" 5. ООО "МБ РУС Банк" 6. ООО "МБМР" 7. ООО «ТАКСИ»

	8. АО «Контакт Плюс» 9. ООО "ДЦ АЛТУФЬЕВО" 10. ООО "БРИДЖ-КОНСАЛТИНГ СЕРВИС" 11. ООО "Торговый Дом "Товары из Санкт-Петербурга" 12. ООО «АВТОСМАРТ» 13. ООО «АВТОМАРКЕТ» 14. ООО "ПРЕМИУМ СПОРТ" 15. ООО «ГИПЕРИОН» 16. ООО "ХАРТМАН ГРУПП"
Совместные предприятия, участником которых является организация	отсутствуют

Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2022

Группа	Связанные лица (ФИО/наименование, степень взаимосвязанности (должность, родство и т.д.))
Акционеры/Участники	1. Мерседес-Бенц Мобилити АГ 2. Мерседес-Бенц Мобилити Фермёгенс-унд Бстайлигунгсгезельшафт мБХ
Ключевой управленческий персонал организации	1. Вельтровски Томас 2. Купко Юлия Николаевна
Организации, осуществляющие совместный контроль над организацией или имеющие значительное влияние на нее	1. Мерседес-Бенц Групп АГ 2. Мерседес-Бенц Мобилити АГ
Дочерние организации	отсутствуют
Общества, находящиеся под общим контролем	1. АО "Мерседес-Бенц РУС" 2. Мерседес-Бенц Банк Рус ООО 3. ООО "Мерседес-Бенц Капитал Рус" 4. ООО "Мерседес-Бенц Мануфэжчуринг Рус" 5. ООО "ТРАКС ВОСТОК РУС" 6. Mercedes-Benz Finansman Turk A.S. 7. Прочие Полный список компаний группы Мерседес-Бенц, в которую входит Общество, имеется на сайте https://group.mercedes-benz.com/career/about-us/locations
Совместные предприятия, участником которых является организация	отсутствуют

5.14.3. Операции со связанными сторонами

В 2023 и 2022 гг. Общество совершало следующие операции со связанными сторонами.

Виды операций	2023 год		2022 год	
	Участники Общества	Общества, находящиеся под общим контролем	Участники Общества	Общества, находящиеся под общим контролем
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	47 114	-	436 232
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	(19 250)	-	(43 270)
Продажа основных средств, других активов	-	146 156	-	-
Приобретение основных средств, других активов	-	-	-	(181 322)
Приобретение денежных требований	-	(449 332)	-	(31 875 425)
Обратная продажа денежных требований	-	-	-	663 109
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	57 177	-	35 527
Аренда помещения (признание ППАА, модификация)	-	79 428	-	(184 423)
Проценты по арендным обязательствам	-	(11 362)	-	(16 273)
Проценты по выданным займам	-	7 245	-	-
Расходы на аренду имущества	-	(549)	-	(6 878)
Дивиденды уплаченные	-	-	(847 321)	-
Прочие операции	-	35	-	22 778

5.14.4. Незавершенные операции со связанными сторонами

Сальдо операций со связанными сторонами, не завершённых по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022.

тыс. руб.

Виды операций	на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	Участники Общества	Общества, находящиеся под общим контролем	Участники Общества	Общества, находящиеся под общим контролем
Дебиторская задолженность	-	4 820	-	31 785
Обязательства по аренде помещения	-	(87 698)	-	(180 077)
Кредиторская задолженность	-	(1 362)	-	(769)

5.14.5. Денежные потоки по операциям с основным обществом, дочерними и зависимыми организациями

Существенные денежные потоки по операциям с основными обществами, дочерними и зависимыми организациями в 2023 и 2022 гг.

тыс. руб.

Вид денежных потоков	на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	Участники Общества	Общества, находящиеся под общим контролем	Участники Общества	Общества, находящиеся под общим контролем
По текущим операциям поступления	-	142 402	-	1 157 739
платежи	-	(474 599)	-	(31 882 367)
Сальдо по текущим операциям	-	(332 197)	-	(30 724 628)
По инвестиционным операциям поступления	-	728 991	-	-
платежи	-	(600 000)	-	(151 102)
Сальдо по инвестиционным операциям	-	128 991	-	(151 102)
По финансовым операциям поступления	-	-	-	-
платежи	-	(3 454)	(847 320)	(4 345)
Сальдо по финансовым операциям	-	(3 454)	(847 320)	(4 345)
Итого сальдо денежных потоков	-	(206 660)	(847 320)	(30 880 075)

5.14.6. Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества отнесены: Генеральный директор Общества.

Вознаграждения основного управленческого персонала, выплаченные в:

- 2023 году составили 1 949 тыс. руб. (с учетом НДФЛ и страховых взносов), в том числе краткосрочные вознаграждения 1 949 тыс. руб.;
- 2022 году составили 5 470 тыс. руб. (с учетом НДФЛ и страховых взносов), в том числе краткосрочные вознаграждения 5 470 тыс. руб.

В 2022 и 2023 году долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

5.14.7. Операции с основным управленческим персоналом

В 2023 и 2022 гг. Общество не проводило операции с основным управленческим персоналом.

5.15. Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.15.1. Информация о кредитных рисках

Кредитный риск представляет собой риск финансовых потерь в результате неисполнения контрагентом обязательств перед Обществом.

Общество уделяет особое внимание контролю за кредитным риском, выделяя его как риск, который может оказать наиболее существенное влияние на финансовую устойчивость и результат деятельности Общества.

Управление кредитным риском строится на сочетании общего и индивидуальных подходов, которые включают в себя тщательный отбор и регулярный мониторинг кредитоспособности клиентов и степени погашения задолженности, выполнение своевременных действий по возврату долга в случае ухудшения финансового положения клиента, а также непрерывный мониторинг всего кредитного портфеля в целом.

В качестве основных действий по минимизации кредитного риска следует выделить: установление лимитов и проведение оценки финансового положения клиентов.

5.15.2. Информация о рисках ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

5.15.3. Информация о рыночных рисках

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Валютный риск

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют активы и пассивы в иностранной валюте.

Процентный риск

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы. При привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют обязательства по кредитам и займам.

Генеральный директор
ООО «МБ РУС Капитал»


Гуденко О.А.

Главный бухгалтер
27.03.2024



Алимова О.В.