# ООО "Русский Стандарт - Инвест"

## ПОЯСНЕНИЯ
## К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

### Краткая характеристика структуры и деятельности ООО "Русский Стандарт - Инвест"

| | |
|---|---|
| Наименование организации с указанием организационно-правовой формы | Общество с ограниченной ответственностью "Русский Стандарт - Инвест" |
| Дата регистрации | 25.02.2003 ОГРН 1037703008639 |
| Местонахождение юридического лица | 105187, г. Москва, ул. Ткацкая, д. 36, комн. 401 |
| Размер уставного капитала | 5 686 500 000 рублей |
| Генеральный директор | Казаченко Владислав Валерьевич |
| Участники общества | АО «Банк Русский Стандарт"- 80,01065 %;<br>Тарико Рустам Васильевич – 0,00067%;<br>ООО «ЮнионТрастСтрой» - 19,98868%. |
| Основной вид деятельности | Услуги головных офисов |
| Численность на 31.12.23г. штатных работников | 3 человека по совместительству |

### Принципы и основы Учетной политики организации

Бухгалтерский учет в Обществе велся с применением компьютерной программы 1С.

В 2023 году в Обществе действовала Учетная политика, которая была утверждена Приказом генерального директора № 1/УП от 30.12.2021, в соответствии с которой Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета и составляло бухгалтерскую отчетность за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности в частности, но, не ограничиваясь, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету № ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Положения по бухгалтерскому учету № ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующих основных положений Учетной политики:

| Положения учетной политики | Использование варианта положения учетной политики в отчетном периоде |
|---|---|
| | 2023 год |
| Метод определения выручки для целей налогообложения<br>- по отгрузке | + |
| Метод определения расходов для целей налогообложения<br>- по начислению | + |
| Метод списания общехозяйственных расходов - директ-костинг | + |
| Метод амортизации основных средств - линейный | + |

## Информация об участниках Общества в 2023 году

В течении 2023 года состав участников общества не менялся. В 2019 году, 26.09.2019 АО «Банк Русский Стандарт» передал часть своей доли в капитале Общества ООО «ЮнионТрастСтрой» путем вклада в его уставный капитал. С 26.09.2019 в капитале общества новый участник - ООО «ЮнионТрастСтрой»

| **Участник** | **Размер доли с 26.09.2019** |
|---|---|
| АО «Банк Русский Стандарт» | 80,01065% |
| Тарико Рустам Васильевич | 0,00067% |
| ООО «ЮнионТрастСтрой» | 19,98868% |

## Информация о владении (долями) иных лиц

На 31.12.2023 года Общество владело следующими пакетами акций и долей в капиталах иных лиц:

| **Наименование лица** | **Размер доли в уставном капитале (%) или количество принадлежащих акций (%, шт.)** | **Адрес лица** |
|---|---|---|
| АО «Русский Стандарт Страхование» | 99,9989% | 107023, Россия, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Преображенское, пл. Преображенская, д.8, этаж/помещ. /часть ком. 6/XI_II/16 |
| ООО «КБС» | 99,84% | 107061, Россия, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Преображенское, пл. Преображенская, д.8, этаж/помещ./часть ком. 5/XI_/16 |
| ООО «Кредитное бюро Русский Стандарт» | 40% | 107061, Г. Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕОБРАЖЕНСКОЕ, ПЛ ПРЕОБРАЖЕНСКАЯ, Д. 8; |
| АО «Банк Русский Стандарт» | 9,115233% (127 279 акций) | 105187, Россия, г. Москва, ул. Ткацкая, дом 36 |
| Roust Corporation | 6.07744% (1 519 358 акции класса «А») | 232 Madison Ave, Suite 1600, New York, NY, USA, 10016 |
| ЗАО «Компания Русский Стандарт» | 4,963137% (29 169 акции) | 123610, Россия, г. Москва, Краснопресненская набережная, д.12, 3 подъезд, 15 этаж, офис 1507 |
| ООО «Микрокредитная компания «Русский Стандарт» | 100% | 105182, г. Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ Соколиная гора, ул. Ткацкая,38 |

## Список аффилированных лиц

| **№** | **Наименование** | **Признак аффилированности** *(указывается основание, по которому лицо является аффилированным лицом Общества)* |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| 1. | Тарико Рустам Васильевич | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции»). Является конечным бенефициаром |
| 2. | Казаченко Владислав Валерьевич (Генеральный директор ООО «Русский Стандарт-Инвест») | Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) Общества; Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 2 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 3. | Хмель Михаил Дмитриевич (Генеральный директор ЗАО «Компания «Русский Стандарт») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 4. | Берестовой Сергей Викторович (Единоличный исполнительный орган − Председатель Правления АО «Банк Русский Стандарт») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 5. | Беляк Анастасия Игоревна (ЕИО ООО «Национальный Конкурс Красоты») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 6. | Нуриахметова Нэля Равилевна (ЕИО Russian Standard Intellectual Property Holding AG, Президент БФ «Русский Стандарт») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 7. | Федоров Андрей Петрович (Генеральный директор ООО «КБС») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 8. | Киселёв Андрей Васильевич (Председатель Правления ПАО «БАНК ФОРВАРД») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 9. | Омельяненко Андрей Николаевич (Директор ООО “УнБКИ”) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 10. | Рена Давид (Директор ROUST TRADING (CYPRUS) LIMITED; ROUST EQUITIES LIMITED; ROUST DISTRIBUTION LIMITED) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 11. | Докса Периклеоус (Doxa Pericleous) (Директор ROUST TRADING (CYPRUS) LIMITED; ROUST EQUITIES LIMITED; ROUST DISTRIBUTION LIMITED) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 12. | Фрашина Серджио Сальваторе (Frascina Sergio Salvatore) (ЕИО ROUST S.R.L.) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 13. | Пущенский Сергей Николаевич (Директор ООО «РУСТ УКРАИНА») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 14. | Клепко Юлия Ивановна (Директор ООО «ЧЕРНЫЙ И МИКОЛА») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 15. | Мариус Хробот (Mariusz Chrobot) (ЕИО ROUST HUNGARY Kft.) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 16. | Кончев Дмитрий Анатольевич (Генеральный директор ООО «ТД «Русский алкоголь», ООО «ТД «Русский Алкоголь-Москва», ООО «ТД «Русский Алкоголь – Северо-Запад», ООО «ТД «Русский Алкоголь - СИБИРЬ», ООО «ТД «Русский Алкоголь – Центр») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |

| | | |
|---|---|---|
| 17. | Элина Фруин (Elina Fruin) (Директор ROUST UK LTD) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 18. | Алессандро Пикки (Alessandro Picchi) (ЕИО Russian Standard Ltd.; ЕИО Roust Holdings Limited; единственный директор ROUST MIDDLE EAST L.L.C-FZ) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 19. | Scott Andrew Oliver (Директор Russian Standard Vodka Canada Ltd.) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 20. | Дэвид Джон Франс (David John France) (ЕИО CEDC ASIA PTE.LTD) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 21. | Косачевская Светлана Александровна (Генеральный директор ООО «РС ТЛС») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 22. | Копитайко Михаил Семенович (Генеральный директор АО «Русский Стандарт Страхование») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 23. | Блинов Илья Сергеевич (Генеральный директор АО «Руст Россия», Генеральный директор ООО «ЮнионТрастСтрой») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 24. | Макеева Надежда Викторовна (Директор в Copecresto Enterprises Limited, Директор в Pasalba Ltd) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 25. | Захаров Ярослав Александрович (Генеральный директор CEDC Finance Corporation LLC. | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 26. | Бойцова Татьяна Алексеевна (Генеральный директор ООО “Страховой консультант”) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 27. | Корчинский Александр Михайлович (Генеральный Директор ООО «Уайтхол-Центр», Генеральный директор ООО «ВХ Импорт Кампани», Генеральный Директор ООО «УАЙТХОЛЛ-САНКТ-ПЕТЕРБУРГ», Генеральный Директор ООО «Уайтхол Северо-Запад», Генеральный директор ООО «ВХ Ростов-на-Дону») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 28. | Денис Пучков (Denis Puchkov) (Директор Roust USA, Inc.) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 29. | Акционерное общество «Банк Русский Стандарт» | Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на составляющие уставный капитал доли Общества;<br>Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 1, 8, 9 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 30. | Закрытое акционерное общество «Компания «Русский Стандарт» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8, 9 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 31. | Общество с ограниченной ответственностью «Русский Стандарт-Инвест» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8, 9 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 32. | Акционерное общество «Русский Стандарт Страхование» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |

| | | |
|---|---|---|
| 33. | АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАНК ФОРВАРД» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 34. | Общество с ограниченной ответственностью «КБС» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 35. | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ “УНИВЕРСАЛЬНОЕ БЮРО КРЕДИТНЫХ ИСТОРИЙ” | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 36. | Общество с ограниченной ответственностью «Национальный Конкурс Красоты» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 37. | Roust Trading Ltd. (Руст Трейдинг Лтд.) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8, 9 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 38. | Общество с ограниченной ответственностью «Русский Стандарт Водка» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 39. | Закрытое акционерное общество со 100% иностранными инвестициями «РУСТ ИНКОРПОРЭЙТЭД» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 40. | Roust USA, Inc. | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 41. | ROUST TRADING (CYPRUS) LIMITED (Руст Трэйдинг (Сайпрэс) Лимитед) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 42. | Общество с ограниченной ответственностью «ЮнионТрастСтрой» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 43. | Roust Holdings Limited (Руст Холдингс Лимитед) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 44. | ROUST EQUITIES LIMITED (Руст Эквитиз Лимитед) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 45. | ROUST S.R.L.(Фирма «Руст С.Р.Л.») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 46. | Общество с ограниченной ответственностью “Страховой консультант” | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 47. | F.lli Gancia & C. S.p.A. (Ф.лли Ганча энд С. С.п.А.) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8, 9 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 48. | Russian Standard Ltd. (Рашн Стэндарт Лтд.) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 49. | Roust Corporation | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8, 9 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 50. | CEDC Finance Corporation LLC (СиИДиСи Файнанс Корпорэйшн ЛЛС) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |

| | | |
|---|---|---|
| 51. | CEDC Corporation International (СиИДиСи Корпорэйшн Интернэйшнл) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 52. | Общество с ограниченной ответственностью «Парламент Дистрибьюшн» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 53. | Общество с ограниченной ответственностью «Парламент Продакшн» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 54. | Общество с ограниченной ответственностью «Главспирттрест» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 55. | Акционерное общество «Руст Россия» (осуществляет функции ЕИО в АО «ЛВЗ «Топаз», АО «Сибирский ЛВЗ», ООО «Главспирттрест», ООО «Парламент Продакшн», ООО «Парламент Дистрибьюшн», ЗАО «РУСТ ИНК.», ООО «РСВ», ООО «Браво Премиум») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 56. | Акционерное общество «Ликеро-водочный завод «Топаз» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 57. | Общество с ограниченной ответственностью «Браво Премиум» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 58. | Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Русский алкоголь» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 59. | Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Русский Алкоголь – Северо-Запад» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 60. | Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Русский Алкоголь-СИБИРЬ» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 61. | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСТ УКРАИНА» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 62. | Общество с ограниченной ответственностью «УАЙТХОЛЛ-САНКТ-ПЕТЕРБУРГ» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 63. | Общество с ограниченной ответственностью «Уайтхол-Центр» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 64. | Общество с ограниченной ответственностью «Уайтхол Северо-Запад» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 65. | Общество с ограниченной ответственностью «ВХ Импорт Кампани» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 66. | Общество с ограниченной ответственностью «ВХ Ростов-на-Дону» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 67. | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЧЕРНЫЙ И МИКОЛА» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 68. | Акционерное общество «Сибирский ликерно-водочный завод» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |

| | | |
|---|---|---|
| 69. | Общество с ограниченной ответственностью "Торговый Дом "Русский Алкоголь - Москва" | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 70. | Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Русский Алкоголь - Центр» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 71. | ROUST Hungary Beverage Import & Distribution Ltd.. | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 72. | Copecresto Enterprises Limited | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 73. | Lugano Holding Limited | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 74. | Ardy Investments Limited | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 75. | Jelegat Holdings Limited | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 76. | Pasalba Ltd | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 77. | Latchey Ltd | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 78. | AUK Holdings Limited | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 79. | Vlaktor Trading Limited | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 80. | WHL Holdings Limited | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 81. | Dancraig Wine & Spirits Trading Company | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 82. | Russian Standard Intellectual Property Holding AG | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 83. | Digital Data Holding Limited | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 84. | ROUST UK LTD | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 85. | Russian Standard Vodka Canada Ltd. | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 86. | CEDC ASIA PTE.LTD | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 87. | ROUST DISTRIBUTION LIMITED | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 88. | Roust Spirits S.à r.l. | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 89. | Roust Spirits Holdings S.à r.l. | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 90. | Благотворительный фонд «Русский Стандарт» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 91. | Общество с ограниченной ответственностью «РС ТЛС» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8, 9 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 92. | Паоло Дженнеро (Paolo Gennero) (ЕИО F.lli Gancia & C. S.p.A.); | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 93. | Анджело Фрашина (Angelo Frascina) (единственный директор URSUS BRANDS SRL) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 94. | PASALBA POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |

| | | |
|---|---|---|
| 95. | URSUS BRANDS SRL | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 96. | ROUST MIDDLE EAST L.L.C-FZ | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 97. | Общество с ограниченной ответственностью «Микрокредитная компания «Русский Стандарт Финанс» (ООО «МКК «РС Финанс») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 98. | Бурмистров Виктор Алексеевич (Генеральный директор ООО «МКК «РС Финанс») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 99. | Теодорос Хаджиона (Theodoros Hadjiiona) (Директор WHL Holdings Limited) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |

***Операции со связанными сторонами в 2023 году.***

**Тыс. рублей**

| № п/п | Наименование аффилированных лиц | Объем операций без НДС | Денежные потоки от операций без НДС | Вид операции |
|---|---|---|---|---|
| 1. | АО «Банк Русский Стандарт» | 167 | 167 | Платежи по услугам аренды |
| 2. | АО «Банк Русский Стандарт» | 20 | 20 | Платежи за услуги банка по ведению р/счета |
| 3. | АО «Русский Стандарт Страхование» | 3 150 000 | 3 150 000 | Поступившая финансовая помощь |
| 4. | АО «Русский Стандарт Страхование» | 333 | 333 | Поступления от продажи консультационных услуг |
| 5. | ООО «ЮниончТрастСтрой» | 95 180 | 94 970 | Проценты по предоставленным займам |
| 6. | ООО «ЮниончТрастСтрой» | 151 903 | 151 903 | Дивиденды выплаченные |
| 7. | ООО «ЮниончТрастСтрой» | | 145 030 | Поступление от возврата предоставленных займов |
| 8. | АО «Банк Русский Стандарт» | 84 | 84 | Платежи по вознаграждению на основании договора о распространения |
| 9. | АО «Банк Русский Стандарт» | 698 893 | 698 893 | Дивиденды выплаченные |
| 10. | АО «Банк Русский Стандарт» | 725 619 | 725 619 | Дивиденды полученные |

***Операции со связанными сторонами в 2022 году.***

**Тыс. рублей**

| № п/п | Наименование аффилированных лиц | Объем операций без НДС | Денежные потоки от операций без НДС | Вид операции |
|---|---|---|---|---|
| 1. | АО «Банк Русский Стандарт» | 167 | 167 | Платежи по услугам аренды |
| 2. | АО «Банк Русский Стандарт» | 20 | 20 | Платежи за услуги банка по ведению р/счета |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 3. | АО «Русский Стандарт Страхование» | 2 165 445 | 2 165 445 | Поступившая финансовая помощь |
| 4. | АО «Русский Стандарт Страхование» | 5 337 | 5 337 | Поступления от продажи консультационных услуг |
| 5. | ООО «ЮнионТрастСтрой» | 28 718 | 28 433 | Проценты по предоставленным займам |
| 6. | ООО «ЮнионТрастСтрой» | | 900 000 | Платежи по предоставленным займам |
| 7. | ООО «ЮнионТрастСтрой» | | 41 567 | Поступление от возврата предоставленных займов |
| 8. | АО «Банк Русский Стандарт» | 436 399 | 56 734 | Переуступка права требования |

ООО «Русский Стандарт – Инвест» является акционером АО «Банк Русский Стандарт» (далее – Банк). Акционерами Банка на Внеочередных общих собраниях акционеров было принято решение о распределении части нераспределенной прибыли Банка по результатам прошлых лет в пользу Общества:

- По Протоколу № 2 от 19.07.2023 в размере 597 049 242,73 руб.;
- По Протоколу № 3 от 08.12.2023 в размере 236 996 043,58 руб.

11 октября 2022 года Общество заключило договор с Банком об уступке права требования к F.lli Gancia & C. S.p.A. (далее – Должник) на сумму 436 398 855, 63 руб., возникшее у Банка на основании заключенного между Банком и Должником 22.12.2017 Договора купли-продажи акций Roust Corporation. Согласно условиям договора, часть обязательства Общества перед Банком зачитывается в полном объеме обязательством Банка по выплате дивидендов за минусом налога на прибыль с дивидендов, на основании принятого Решения от 10.10.2022, а оставшаяся часть долга в размере 56 733 973,49 руб. была оплачена 11.10.2022.
18 апреля 2023 года Общество заключило договор с F.lli Gancia & C. S.p.A об уступке права требования к Руст Трейдинг Лтд на сумму 436 398 855,63 руб. возникшее у F.lli Gancia & C. S.p.A на основании заключенного между Обществом и F.lli Gancia & C. S.p.A 11.10.2022 года Договора купли-продажи акций Roust Corporation. Согласно условиям договора, так же было заключено Соглашение о залоге от 29.06.2023 года между Обществом и Руст Трейдинг Лтд.

За период 2023 года было принято решение о распределении и выплате части нераспределенной чистой прибыли Общества прошлых лет между участниками (Протокол № 4 от 10.07.2023 г. и Протокол № 6 от 22.09.2023 г.) в размере – 873 500 000 руб.

- АО «Банк Русский Стандарт» - 698 893 027,75 руб.;
- ООО «ЮнионТрастСтрой» - 174 601 119,80 руб.;
- Тарико Рустам Васильевич – 5 852,45 руб.

В течении 2023 года ООО «Русский Стандарт-Инвест» направило денежные средства на обязательства по выплате дивидендов с учетом задолженности за предыдущие периоды в размере 850 801 тыс.руб.:

- АО «Банк Русский Стандарт» - 698 893 тыс. руб.;
- ООО «ЮнионТрастСтрой» - 151 903 тыс. руб.;
- Тарико Рустам Васильевич – 5 тыс.руб.

Задолженность на 31.12.2023 года по расчетам со связанными сторонами составила:

- ООО «ЮнионТрастСтрой» - 713 895 тыс. руб. в виде обязательств по договорам займа, в том числе:

- задолженность по основному долгу – 713 403 тыс. руб.
- задолженность по процентам – 492 тыс. руб.

- Руст Трейдинг Лтд – 436 399 тыс. руб. по переуступленным правам требования.

**Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год**

| № п/п | Показатели | Ед. изм. | Факт за 2023 год |
|---|---|---|---|
| 1. | Выручка от реализации услуг | Тыс. руб. | 566 |
| 2. | Управленческие расходы | Тыс. руб. | -71 249 |
| 3. | Доходы от участия в других организациях | Тыс. руб. | 725 619 |
| 4. | Проценты к получению | Тыс. руб. | 95 912 |
| 5. | Прочие доходы | Тыс. руб. | 3 615 144 |
| 6. | Прочие расходы | Тыс. руб. | -399 492 |
| 7. | Прибыль до налогообложения | Тыс. руб. | 3 966 500 |

*Информация о составе управленческих расходов приведена в пояснении 6, являющимся Приложением 3 к настоящим Пояснениям.*

Помимо основного вида деятельности Общества, в соответствии с учредительными документами, Общество осуществляет инвестиционную деятельность, связанную с капиталовложениями в ценные бумаги. Выручка формируется от операций по реализации финансовых вложений, и в том числе из доходов от участия в других организаций, а также от оказания консультационных услуг в соответствии с заключенными договорами. Сумма доходов по деятельности от оказания консультационных услуг за 2023 год составляет: 566 тыс. руб.

Прочие доходы Общества в 2023 г. составляют:
- финансовая помощь от дочерних организаций в размере 3 150 000 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам 185 360 тыс. руб.;
- резервы под обесценение финансовых вложений в размере 279 754 тыс. руб.;
- оценочные обязательства по оплате труда 30 тыс. руб.

Прочие расходы Общества в 2023 г. составляют:
- расходы на услуги банков в размере 20 тыс. руб.;
- резервы под обесценение финансовых вложений в размере 398 459 тыс. руб.;
- выданная безвозмездная финансовая помощь в размере 1 000 тыс.руб.;
- прочие расходы в размере 13 тыс. руб.;

Прочие доходы Общества в 2022 г. составляют:
- финансовая помощь от дочерних организаций в размере 2 165 445 тыс. руб.;
- курсовые разницы в размере 325 тыс.руб.;
- корректировка резерва по оплате отпусков в размере 72 тыс. руб.

Прочие расходы Общества в 2022 г. составляют:
- расходы на услуги банков в размере 20 тыс. руб.;
- резервы под обесценение финансовых вложений в размере 2 261 075 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам 185 360 тыс. руб.;
- прочие расходы в размере 12 тыс. руб.;

**Структура имущества предприятия**

Внеоборотные активы на 01.01.24 г. составляют следующие вложения:

- акции компании АО «Русский Стандарт Страхование» на сумму 693 024 тыс. руб.,
- акции компании АО «Банк Русский Стандарт» на сумму 2 974 501 тыс. руб.,
- вложения в компанию ООО «КБС» на сумму 176 461 тыс. руб. (с учетом начисленного резерва под обесценение),
- акции компании ЗАО «Компания Русский Стандарт» на сумму 1 572 689 тыс.руб. (с учетом начисленного резерва под обесценение),

- акции компании Roust Corporation Class A на сумму 2 485 786 тыс. руб. (с учетом начисленного резерва под обесценение);
- вложения в компанию ООО «Кредитное бюро Русский Стандарт» на сумму 249 000 тыс. руб.;
- вложения в компанию ООО «Микрокредитная компания «Русский Стандарт Финанс» на сумму 5 000 тыс. руб.;

Обществом 25 мая 2023 года была принято решение (Протокол № 3 от 25.05.2023 года) об учреждении ООО «Микрокредитная компания «Русский Стандарт Финанс» и об участии в нем Общества в уставном капитале в размере 100% (Сто процентов) номинальной стоимостью 5 000 000 (Пять миллионов) рублей.

Финансовые вложения в виде акций компании Руст Корпорэйшн на сумму 4 840 319 тыс. руб., которые были отражены в составе Внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2019 и приобретены с целью получения дивидендного дохода как носящие долгосрочный характер инвестирования, были переведены по состоянию на 31.12.2020 в состав Оборотных активов по аналогичной статье на основании Решения Общего собрания участников Общества (Протокол № 127 от 01.12.20) по реализации 130 572 акций в связи с наличием информации о планируемом во 2 полугодии 2021 года IPO акций компании Руст Корпорэйшн и принятом решении о продаже всех принадлежащих Обществу акций не позднее ноября 2021 года, а также заключенному Соглашению о намерениях о реализации 1 388 786 акций от 30 декабря 2020 года. Указанные обстоятельства являлись основанием для прекращения признания актива долгосрочным и переводу в состав активов, подлежащих выбытию в течение 12 месяцев после отчетной даты.
Финансовые вложения в виде акций компании Руст Корпорэйшн на сумму 4 840 319 тыс. руб., которые были отражены в составе Оборотных активов по состоянию на 31.12.2020 года, переведены в состав внеоборотных активов на 31.12.2021, так как акции не были реализованы в течении 12 месяцев 2021 года. По состоянию на 31.12.2022 отсутствует информация о намерении их реализации в течение 2023 года

По финансовым вложениям в акции Руст Корпорэйшн, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в связи с наличием признаков обесценения переоценка произведена в соответствии с ПБУ 19/02 за 2023 год на основании экспертного заключения оценщика от 21.02.2024 (далее Отчет оценщика). Общество сформировало резерв под обесценение финансовых вложений по вложениям в акции Руст Корпорэйшн на 31.12.2023 года в размере 398 459 тыс. руб.

По финансовым вложениям в компанию ЗАО «Компания Русский Стандарт», по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в связи с наличием признаков обесценения произведена переоценка в соответствии с ПБУ 19/02 за 2023 год на основании экспертного заключения оценщика 21.02.2024. Общество скорректировало резерв под обесценение финансовых вложений по вложениям в акции ЗАО «Компания Русский Стандарт» по состоянию на 31.12.2023 года в размере 260 765 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой Общество ежегодно проводит тест на обесценение финансовых вложений, не имеющих текущей рыночной стоимости. По результатам проведенного теста по итогам 2023 года, Общество скорректировало резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2023 по вложениям в ООО «КБС» на сумму 18 989 тыс. руб.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», переоценка финансовых вложений осуществляется ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного периода.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в пояснении 3, являющемся Приложением 1 к настоящим Пояснениям.

Общество в течение 2023 года арендовало следующий объект основных средств: нежилое помещение для ведения деятельности, площадью 10 кв. м. по адресу: г. Москва, ул. Ткацкая, 36, комната 401.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018.

Текущие активы на 31.12.23г. представлены в виде:

- денежных средств на расчетном счете в размере 4 096 145 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность в размере 437 985 тыс. руб.;
- Краткосрочные финансовые вложения в размере 726 162 тыс. руб.;
- прочие оборотные активы в размере 403 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения представляются в виде Займов и отражены в разделе оборотные активы, так как их срок погашения не превышает один год:

- Займ, выданный ООО «ЮнионТрастСтрой» в сумме 350 000 тыс. руб. (Договор займа № 1 от 09.09.2022, Дополнительное соглашение № 1 от 11.09.2023 года, погашение осуществляется ежемесячно до 29.03.2024, остаток долга на 31.12.2023 составляет 236 051 тыс. руб.);
- Займ, выданный ООО «ЮнионТрастСтрой» в сумме 550 000 тыс. руб. (Договор займа № 2 от 30.09.2022, Дополнительное соглашение № 1 от 11.09.2023 года, погашение осуществляется ежемесячно до 29.03.2024, остаток долга на 31.12.2023 составляет 477 352 тыс. руб);
- Займ, выданный гражданину Российской Федерации Исаковскому Артему Георгиевичу в сумме 2 723 тыс. руб. (Договор займа № 3 от 28.12.2022, возврат суммы займа и уплата процентов за пользование займа за весь срок пользования осуществляются Заемщиком «26» января 2024 года);
- Займ, выданный гражданину Российской Федерации Исаковскому Артему Георгиевичу в сумме 1 006 тыс. руб. (Договор займа № 4 от 14.02.2023, возврат суммы займа и уплата процентов за пользование займа за весь срок пользования осуществляются Заемщиком «14» марта 2024 года);
- Займ, выданный гражданину Российской Федерации Исаковскому Артему Георгиевичу в сумме 9 030 тыс. руб. (Договор займа № 5 от 20.09.2023, возврат суммы займа и уплата процентов за пользование займа за весь срок пользования осуществляются Заемщиком «21» октября 2024 года).

Для обеспечения полного и надлежащего исполнения своих обязательств, вытекающих из Договора займа № 1 от 09.09.22 и Договора займа № 2 от 30.09.22, заключенных между Обществом и ООО «ЮнионТрастСтрой», 31 октября 2022 года был заключен Договор об ипотеке (залоге недвижимости), где ООО «ЮнионТрастСтрой» передает в ипотеку (залог) ООО «Русский Стандарт-Инвест» недвижимое имущество и права аренды на земельный участок на общую сумму 936 344 тыс. руб.

*Информация о полученных обеспечениях и обязательствах приведена в пояснении 8, являющимся Приложением 5 к настоящим Пояснениям.*

Кредиторская задолженность состоит из:

- задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам за 4 квартал 2023 года в размере 1 856 тыс. руб.;
- задолженности по заработной плате за декабрь 2023 года в размере 118 тыс.руб.

*Информация о дебиторской и кредиторской задолженности приведена в пояснении 5, являющемся Приложением 2 к настоящим Пояснениям.*

## Капитал

По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал Общества составляет 5 686 500 тыс. руб.

## Прибыли и убытки

Прибыль Общества в 2023 году до налогообложения составляет 3 966 500 тыс. руб.

По итогам 2023 года Общество получило налоговую прибыль в размере 26 116 тыс. руб.

Налоговая база по налогу на прибыль по итогам 2023 года составляет 13 058 тыс. руб.

Разница между бухгалтерским и налоговым учетом формируется за счет постоянных и временных разниц:

- финансовая помощь, полученная 3 150 000 тыс. руб.;
- резерв под обесценение ценных бумаг 118 705 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам 185 360 тыс. руб.;

- депозитарные услуги, не учитываемые для целей налогообложения 769 тыс. руб.;
- оценочные обязательства по отпускам 108 тыс. руб.
- полученные дивиденды 725 619 тыс. руб.;
- финансовая помощь, выданная 1 000 тыс.руб.;
- прочие 13 тыс. руб.

В 2023 году сформированы постоянные налоговые доходы и расходы, которые составили:
Постоянный налоговый доход 774 767 тыс. руб.:

- финансовая помощь, полученная 630 000 тыс. руб. (3 150 000*20%);
- полученные дивиденды 145 123 тыс. руб. (725 619*20%);
- депозитарные услуги, не учитываемые для целей налогообложения 153 тыс. руб. (769*20%).

На 31.12.2023 сформирован отложенный налоговый актив 719 579 тыс. руб.:

- оценочные обязательства по отпускам 23 тыс. руб. (114*20%);
- резерв под обесценение ценных бумаг 649 076 тыс. руб. (3 245 383*20%);
- убытки прошлых лет 70 480 тыс. руб. (352 401*20%)

Чистая прибыль Общества по результатам 2022 г. составила 3 947 967 тыс. руб.

**Вознаграждение основного управленческого персонала**

В соответствии с ПБУ 11/2008 (п.12) вознаграждение основного управленческого персонала составила:
2023 году - 2 485 тыс. руб.
2022 году - 1 563 тыс. руб.

**Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности**

В соответствии с ПБУ 4/99, 7/98 у Общества отсутствуют:
- кредитные риски, связанные с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении), в связи с отсутствием полученных либо выданных заимствований;
- рыночные в случае изменения курсов валют в виду отсутствия расчетов в иностранной валюте;
- ликвидности в связи с наличием контроля по срокам погашения задолженностей контрагентов. Финансовые обязательства анализируются в соответствии с заключенными договорами;
- риск начала процедуры банкротства или ликвидации организации. Общество не планирует сокращать либо прекращать деятельность;

Общество имеет вложения в акции Roust Corporation. Соответственно существует ценовой риск изменения их рыночной стоимости. Изменение цены может быть вызвано как факторами специфическими для данного инструмента финансовых вложений, так и условиями рынка деятельности компании, в чьи акции произведены вложения.
В отношении такого ценового риска Общество регулярно контролирует финансовое положение Roust Corporation и соотношение его активов и обязательств.

**Совместная деятельность**

Обществом не осуществлялась совместная деятельность в отчетном периоде.

## Условные и оценочные обязательства

На конец отчетного периода у Общества присутствуют условные обязательства в виде акций, переданных в залог. Акции АО «Банк Русский Стандарт» в общем количестве, находящихся на балансе Общества, были предоставлены в залог по Соглашению о залоге акций, заключенного Обществом с CITIBANK, N.A., London Branch (СИТИБАНК, Н.А., Лондонский филиал) (компанией, созданной в соответствии с законодательством США, зарегистрированной под номером BR001018 по адресу:г. Лондон E14 5LB, Кэнари Уорф,Кэнада сквер, «Ситигруп центр»,13 этаж) (залогодержателем) в обеспечение обязательств по облигациям, эмитентом которых выступает Russion Standard Ltd.(Рашн Стэндард Лтд.) (компания, созданная в соответствии с законодательством Бермудских островов, зарегистрированная под номером 49959 по адресу: Бельведер Билдинг, Граунд Флор,69 Питте Бэй Роад, Пембурк HM 08, Бермуды). Стоимость акций, находящихся в залоге, составляет 2 974 501 тыс. руб. и отражена в пояснениях 8 Приложения 5 к настоящим Пояснениям как обеспечения выданные.

CITIBANK N.A., London Branch (Ситибанк Н.А., действующий через в филиал в г. Лондон) подал иск в Арбитражный суд г. Москвы против ООО «Русский стандарт - Инвест» и ЗАО «Компания «Русский Стандарт» (акционеров АО «Банк Русский Стандарт») о взыскании 49% акций АО «Банк Русский Стандарт» (Дело №А40-168876/2020).

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 27.09.2022 года в удовлетворении исковых требований CITIBANK N.A., London Branch отказано в полном объеме. Постановлением апелляционной инстанции от 22.12.2022 и Постановлением Арбитражного суда Московского округа от 31.05.2023 решение Арбитражного суда г. Москвы от 27.09.2022 оставлено без изменения, апелляционная и кассационная жалобы CITIBANK N.A., London Branch - без удовлетворения.

03.08.2023 истец подал Кассационную жалобу (представление) в ВС РФ. Определением от 25.09.2023 судья Верховного Суда РФ отказал в передаче кассационной жалобы CITIBANK N.A., London Branch для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

27.09.2023 CITIBANK N.A., London Branch подал жалобу на имя заместителя Председателя Верховного Суда РФ на отказ судьи Верховного Суда в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ. Письмом заместителя Председателя ВС РФ от 20.11.2023 отказано в передаче кассационной жалобы (представления) на рассмотрение в судебном заседании.

По результатам рассмотрения вышеуказанного дела ООО «Русский стандарт - Инвест» и ЗАО «Компания «Русский Стандарт» подали иски к АО КБ «Ситибанк» (как депозитарию) об исключении записей об обременении акций АО «Банк Русский Стандарт» залогом на счетах депо (Дела № А40-288381/2023 и № А40-289032/2023 соответственно).

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 15.03.2024 исковые требования ЗАО «Компания «Русский Стандарт» удовлетворены, суд обязал АО КБ «Ситибанк» исключить запись об обременении 556 925 акций АО «Банк Русский Стандарт», номер выпуска RU000A0JVNQ0, код ISIN 10102289B, принадлежащих ЗАО «Компания «Русский Стандарт» по счету депо ЗАО «Компания «Русский Стандарт» № 7032090001.

Рассмотрение аналогичного иска, поданного ООО «Русский стандарт - Инвест» отложено судом до 10.04.2024.

Руководство Общества оценивает вероятность взыскания по данным искам как низкую. Соответственно, по результатам оценки по существующим условным обязательствам Общество не предполагает уменьшения экономических выгод и не создает резервы под условные обязательства в связи с имеющимся на текущую дату судебным разбирательством по иску к Обществу.

## Информация по прекращаемой деятельности

Общество не имеет намерения прекращать какую-либо часть своей деятельности в обозримом будущем.

**События после отчетной даты**

21 сентября 2023 года общим собранием участников Общества было принято решение о реорганизации Общества (Протокол № 5 от 21.09.2023) путем присоединения к ней ООО «Русский Стандарт-сервис» (ОГРН 1177746072426 от 30.01.2027, ИНН 7719465216) и ООО «ЮнионТрастСтрой» (ОГРН 1027700224639 от 17.09.2002, ИНН 7715289016). Фактическое присоединение произошло 13 февраля 2024 года.

Приложение 1: Пояснение. Раздел 3. Финансовые вложения.
Приложение 2: Пояснение. Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность.
Приложение 3: Пояснение. Раздел 6. Затраты на производство.
Приложение 4: Пояснение. Раздел 7. Оценочные обязательства
Приложение 5: Пояснение. Раздел 8. Обеспечения обязательств.

Генеральный директор В.В. Казаченко

29.03.2024

# ООО "Русский Стандарт - сервис"

## ПОЯСНЕНИЯ
## К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

### 1. Краткая характеристика структуры и деятельности ООО "Русский Стандарт - сервис"

| | |
|---|---|
| Наименование организации с указанием организационно-правовой формы | Общество с ограниченной ответственностью "Русский Стандарт - сервис" |
| Дата регистрации | 30.01.2017 ОГРН 1177746072426 |
| Местонахождение юридического лица | 105187, г. Москва, ул. Ткацкая, д. 38, комн. 12 |
| Размер уставного капитала | 5 256 966 384,07 рублей |
| Генеральный директор | Казаченко Владислав Валерьевич |
| Участники общества | АО «Банк Русский Стандарт"- 100 % |
| Основной вид деятельности | Переуступка прав |
| Численность на 31.12.23г. штатных работников | 1 человек по основному месту работы<br>1 человек по совместительству |

### 2. Принципы и основы Учетной политики организации

Бухгалтерский учет в Обществе велся с применением компьютерной программы 1С.

В 2023 году в Обществе действовала Учетная политика, которая была утверждена Приказом генерального директора № 1/УП от 30.12.2021, в соответствии с которыми Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета и составляло бухгалтерскую отчетность за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности в частности, но, не ограничиваясь, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету № ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Положения по бухгалтерскому учету № ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующих основных положений Учетной политики:

| Положения учетной политики | Использование варианта положения учетной политики в отчетном периоде |
|---|---|
| | 2023 год |
| Метод определения выручки для целей налогообложения<br>- по отгрузке | + |
| Метод определения расходов для целей налогообложения<br>- по начислению | + |
| Метод списания общехозяйственных расходов - директ-костинг | + |
| Метод амортизации основных средств - линейный | + |

| | |
|---|---|
| Метод оценки финансовых вложений при их выбытии – При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. В случае если ценные бумаги одного эмитента имеют одинаковые атрибуты (номинал, статус (привилегированные или обыкновенные), дата погашения), не позволяющие при их выбытии по частям обоснованно дифференцировать их, они отражаются в учете одной позицией, и по ним ведется количественный учет. Факт приобретения указанных идентичных ценных бумаг в различное время и (или) за различную стоимость не является основанием раздельного учета. Списание таких ценных бумаг производится методом ФИФО. | + |

## 3. Информация об аффилированных лицах

Общество с ограниченной ответственностью является дочерним предприятием. 100% уставного капитала принадлежит АО «Банк Русский Стандарт» (юридический адрес; 105187, г. Москва, ул. Ткацкая, д.36). Общество также владеет следующими пакетами акций

| | | |
|---|---|---|
| Roust Corporation (Руст Корпорэйшн) | 6,68404% (1 671 008 акций) | США, штат Нью-Йорк, 232 Мэдисон Ав., офис 1600 |

### 3.1 Список аффилированных лиц

| № | Наименование | Признак аффилированности *(указывается основание, по которому лицо является аффилированным лицом Общества)* |
|---|---|---|
| 100. | Тарико Рустам Васильевич | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции»). Является конечным бенефициаром |
| 101. | Казаченко Владислав Валерьевич (Генеральный директор ООО «Русский Стандарт-Инвест») | Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) Общества; Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 2 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 102. | Хмель Михаил Дмитриевич (Генеральный директор ЗАО «Компания «Русский Стандарт») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 103. | Берестовой Сергей Викторович (Единоличный исполнительный орган − Председатель Правления АО «Банк Русский Стандарт») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 104. | Беляк Анастасия Игоревна (ЕИО ООО «Национальный Конкурс Красоты») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 105. | Нуриахметова Нэля Равилевна (ЕИО Russian Standard Intellectual Property Holding AG, Президент БФ «Русский Стандарт») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 106. | Федоров Андрей Петрович (Генеральный директор ООО «КБС») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 107. | Киселёв Андрей Васильевич (Председатель Правления ПАО «БАНК ФОРВАРД») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |

| | | |
|---|---|---|
| 108. | Омельяненко Андрей Николаевич (Директор ООО “УнБКИ”) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 109. | Рена Давид (Директор ROUST TRADING (CYPRUS) LIMITED; ROUST EQUITIES LIMITED; ROUST DISTRIBUTION LIMITED) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 110. | Докса Периклеоус (Doxa Pericleous) (Директор ROUST TRADING (CYPRUS) LIMITED; ROUST EQUITIES LIMITED; ROUST DISTRIBUTION LIMITED) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 111. | Фрашина Серджио Сальваторе (Frascina Sergio Salvatore) (ЕИО ROUST S.R.L.) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 112. | Пущенский Сергей Николаевич (Директор ООО «РУСТ УКРАИНА») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 113. | Клепко Юлия Ивановна (Директор ООО «ЧЕРНЫЙ И МИКОЛА») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 114. | Мариус Хробот (Mariusz Chrobot) (ЕИО ROUST HUNGARY Kft.) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 115. | Кончев Дмитрий Анатольевич (Генеральный директор ООО «ТД «Русский алкоголь», ООО «ТД «Русский Алкоголь-Москва», ООО «ТД «Русский Алкоголь – Северо-Запад», ООО «ТД «Русский Алкоголь - СИБИРЬ», ООО «ТД «Русский Алкоголь – Центр») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 116. | Элина Фруин (Elina Fruin) (Директор ROUST UK LTD) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 117. | Алессандро Пикки (Alessandro Picchi) (ЕИО Russian Standard Ltd.; ЕИО Roust Holdings Limited; единственный директор ROUST MIDDLE EAST L.L.C-FZ) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 118. | Scott Andrew Oliver (Директор Russian Standard Vodka Canada Ltd.) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 119. | Дэвид Джон Франс (David John France) (ЕИО CEDC ASIA PTE.LTD) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 120. | Косачевская Светлана Александровна (Генеральный директор ООО «РС ТЛС») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 121. | Копитайко Михаил Семенович (Генеральный директор АО «Русский Стандарт Страхование») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 122. | Блинов Илья Сергеевич (Генеральный директор АО «Руст Россия», Генеральный директор ООО «ЮнионТрастСтрой») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 123. | Макеева Надежда Викторовна (Директор в Copecresto Enterprises Limited, Директор в Pasalba Ltd) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |

| | | |
|---|---|---|
| 124. | Захаров Ярослав Александрович (Генеральный директор CEDC Finance Corporation LLC. | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 125. | Бойцова Татьяна Алексеевна (Генеральный директор ООО “Страховой консультант”) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 126. | Корчинский Александр Михайлович (Генеральный Директор ООО «Уайтхол-Центр», Генеральный директор ООО «ВХ Импорт Кампани», Генеральный Директор ООО «УАЙТХОЛЛ-САНКТ-ПЕТЕРБУРГ», Генеральный Директор ООО «Уайтхол Северо-Запад», Генеральный директор ООО «ВХ Ростов-на-Дону») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 127. | Денис Пучков (Denis Puchkov) (Директор Roust USA, Inc.) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 128. | Акционерное общество «Банк Русский Стандарт» | Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на составляющие уставный капитал доли Общества;<br>Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 1, 8, 9 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 129. | Закрытое акционерное общество «Компания «Русский Стандарт» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8, 9 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 130. | Общество с ограниченной ответственностью «Русский Стандарт-Инвест» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8, 9 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 131. | Акционерное общество «Русский Стандарт Страхование» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 132. | АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАНК ФОРВАРД» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 133. | Общество с ограниченной ответственностью «КБС» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 134. | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ “УНИВЕРСАЛЬНОЕ БЮРО КРЕДИТНЫХ ИСТОРИЙ” | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 135. | Общество с ограниченной ответственностью «Национальный Конкурс Красоты» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 136. | Roust Trading Ltd. (Руст Трейдинг Лтд.) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8, 9 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 137. | Общество с ограниченной ответственностью «Русский Стандарт Водка» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 138. | Закрытое акционерное общество со 100% иностранными инвестициями «РУСТ ИНКОРПОРЭЙТЭД» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |

| | | |
|---|---|---|
| 139. | Roust USA, Inc. | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 140. | ROUST TRADING (CYPRUS) LIMITED (Руст Трэйдинг (Сайпрэс) Лимитед) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 141. | Общество с ограниченной ответственностью «ЮнионТрастСтрой» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 142. | Roust Holdings Limited (Руст Холдингс Лимитед) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 143. | ROUST EQUITIES LIMITED (Руст Эквитиз Лимитед) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 144. | ROUST S.R.L.(Фирма «Руст С.Р.Л.») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 145. | Общество с ограниченной ответственностью “Страховой консультант” | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 146. | F.lli Gancia & C. S.p.A. (Ф.лли Ганча энд С. С.п.А.) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8, 9 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 147. | Russian Standard Ltd. (Рашн Стэндарт Лтд.) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 148. | Roust Corporation | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8, 9 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 149. | CEDC Finance Corporation LLC (СиИДиСи Файнанс Корпорэйшн ЛЛС) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 150. | CEDC Corporation International (СиИДиСи Корпорэйшн Интернэйшнл) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 151. | Общество с ограниченной ответственностью «Парламент Дистрибьюшн» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 152. | Общество с ограниченной ответственностью «Парламент Продакшн» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 153. | Общество с ограниченной ответственностью «Главспирттрест» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 154. | Акционерное общество «Руст Россия» (осуществляет функции ЕИО в АО «ЛВЗ «Топаз», АО «Сибирский ЛВЗ», ООО «Главспирттрест», ООО «Парламент Продакшн», ООО «Парламент Дистрибьюшн», ЗАО «РУСТ ИНК.», ООО «РСВ», ООО «Браво Премиум») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 155. | Акционерное общество «Ликеро-водочный завод «Топаз» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 156. | Общество с ограниченной ответственностью «Браво Премиум» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |

| | | |
|---|---|---|
| 157. | Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Русский алкоголь» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 158. | Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Русский Алкоголь – Северо-Запад» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 159. | Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Русский Алкоголь-СИБИРЬ» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 160. | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСТ УКРАИНА» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 161. | Общество с ограниченной ответственностью «УАЙТХОЛЛ-САНКТ-ПЕТЕРБУРГ» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 162. | Общество с ограниченной ответственностью «Уайтхол-Центр» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 163. | Общество с ограниченной ответственностью «Уайтхол Северо-Запад» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 164. | Общество с ограниченной ответственностью «ВХ Импорт Кампани» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 165. | Общество с ограниченной ответственностью «ВХ Ростов-на-Дону» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 166. | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЧЕРНЫЙ И МИКОЛА» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 167. | Акционерное общество «Сибирский ликерно-водочный завод» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 168. | Общество с ограниченной ответственностью "Торговый Дом "Русский Алкоголь - Москва" | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 169. | Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Русский Алкоголь - Центр» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 170. | ROUST Hungary Beverage Import & Distribution Ltd.. | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 171. | Copecresto Enterprises Limited | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 172. | Lugano Holding Limited | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 173. | Ardy Investments Limited | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 174. | Jelegat Holdings Limited | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 175. | Pasalba Ltd | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 176. | Latchey Ltd | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 177. | AUK Holdings Limited | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 178. | Vlaktor Trading Limited | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 179. | WHL Holdings Limited | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |

| | | |
|---|---|---|
| 180. | Dancraig Wine & Spirits Trading Company | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 181. | Russian Standard Intellectual Property Holding AG | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 182. | Digital Data Holding Limited | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 183. | ROUST UK LTD | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 184. | Russian Standard Vodka Canada Ltd. | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 185. | CEDC ASIA PTE.LTD | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 186. | ROUST DISTRIBUTION LIMITED | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 187. | Roust Spirits S.à r.l. | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 188. | Roust Spirits Holdings S.à r.l. | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 189. | Благотворительный фонд «Русский Стандарт» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 190. | Общество с ограниченной ответственностью «РС ТЛС» | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8, 9 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 191. | Паоло Дженнеро (Paolo Gennero) (ЕИО F.lli Gancia & C. S.p.A.); | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 192. | Анджело Фрашина (Angelo Frascina) (единственный директор URSUS BRANDS SRL) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 193. | PASALBA POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 194. | URSUS BRANDS SRL | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 195. | ROUST MIDDLE EAST L.L.C-FZ | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 196. | Общество с ограниченной ответственностью «Микрокредитная компания «Русский Стандарт Финанс» (ООО «МКК «РС Финанс») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 197. | Бурмистров Виктор Алексеевич (Генеральный директор ООО «МКК «РС Финанс») | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |
| 198. | Теодорос Хаджиона (Theodoros Hadjiiona) (Директор WHL Holdings Limited) | Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции») |

### *3.2 Операции с аффилированными лицами.*

**Тыс. рублей**

| № п/п | Наименование аффилированных лиц | Объем операций без НДС | Денежные потоки от операций без НДС | Вид операции |
|---|---|---|---|---|
| 1. | АО «Банк Русский Стандарт» | 410 | 410 | Платежи по услугам аренды |
| 2. | АО «Банк Русский | 21 | 21 | Платежи за услуги банка по |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Стандарт» | | | ведению р/счета |
| 3. | АО «Банк Русский Стандарт» | 97 | 97 | Платежи по вознаграждению на основании договора о привлечении банковского платежного агента |
| 4. | АО «Банк Русский Стандарт» | 372 | 372 | Поступления от продажи прочих услуг |
| 5. | АО «Банк Русский Стандарт» | 225 957 | 225 957 | Поступления от переуступки прав (от перепродажи финансовых вложений) |
| 6. | АО "Руст Россия" | 225 837 | 225 837 | Покупка прав требований (перепродажа финансовых вложений) |
| 7. | АО "Руст Россия" | 1 | 2 | Поступления от продажи прочих услуг |

Задолженность на 31.12.2023 года по расчетам со связанными сторонами отсутствует.

*Информация о финансовых вложениях, которые приобретаются организацией для целей перепродажи в краткосрочной перспективе, приведена в Отчете о движении денежных средств свернуто в соответствии с п. 17 ПБУ 23/2011(строка 4113).*

## 4. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год

| № п/п | Показатели | Ед. изм. | Факт за 2023 год |
|---|---|---|---|
| 1. | Выручка от реализации услуг | Тыс. руб. | 226 517 |
| 2. | Себестоимость | Тыс. руб. | -225 837 |
| 3. | Управленческие расходы | Тыс. руб. | -6 005 |
| 4. | Прочие расходы | Тыс. руб. | - 438 258 |
| 5. | Прибыль до налогообложения | Тыс. руб. | - 443 583 |

*Информация о составе управленческих расходов приведена в пояснении 6, являющимся Приложением 3 к настоящим Пояснениям.*

Основным видом деятельности Общества является финансовая деятельность. Выручка формируется от переуступки прав требования, а также от оказания сопутствующих услуг в соответствии с заключенными договорами. Сумма доходов по деятельности от переуступки прав и сопутствующих ей за 2023 год составляет: 225 937,3 тыс. руб. Кроме указанного вида деятельности, Общество оказывает услуги, связанные с осуществлением функций банковского платежного агента по распространению предоплаченных банковских карт посредством проведения акций (стимулирующих, мотивационных, рекламных и прочих мероприятий) среди организаций, заключивших договоры об оказании таких услуг. Сумма доходов Общества от исполнения функций банковского агента и от связанных с ними услуг по проведению акций за 2023 год составила: 579,7 тыс. руб.

Прочие расходы Общества в 2023 г. составляют:

- расходы на услуги банков в размере 21 тыс. руб.;
- резерв под обесценение ценных бумаг в размере 438 231 тыс. руб.

## 5. Структура имущества предприятия

Внеоборотные активы на 01.01.24 г. составляют следующие вложения:

- акции компании Руст Корпорэйшн на сумму 2 733 896 тыс. руб. (с учетом начисленного резерва под обесценение);
- расходы будущих периодов в виде лицензии СКЗИ КриптоПРО 4.0 в сумме 0,3 тыс. руб.

Лицензия СКЗИ КриптоПРО приобретена в 2019 году с неограниченным сроком использования согласно полученным правам и для нее Общество установило срок использования 5 лет.

Финансовые вложения в виде акций компании Руст Корпорэйшн на сумму 5 246 966 тыс. руб., которые были отражены в составе Внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2019 и приобретены с целью получения дивидендного дохода как носящие долгосрочный характер инвестирования, были переведены по состоянию на 31.12.2020 в состав Оборотных активов по аналогичной статье в виду Решения единственного участника Общества № 5 от 01.12.20 в связи с наличием информации о планируемом во 2 полугодии 2021 года IPO акций компании Руст Корпорэйшн и принятом решении о продаже всех принадлежащих Обществу акций не позднее ноября 2021 года. Такое решение являлось основанием для прекращения признания актива долгосрочным и переводу в состав активов, подлежащих выбытию в течение 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения в виде акций компании Руст Корпорэйшн на сумму 5 246 966 тыс. руб., которые были отражены в составе Оборотных активов по состоянию на 31.12.2020 года, переведены в состав внеоборотных активов на 31.12.2021, так как акции не были реализованы в течении 12 месяцев 2021 года. По состоянию на 31.12.2023 отсутствует информация о намерении их реализации в течение 2024 года.

По финансовым вложениям в акции Руст Корпорэйшн, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в связи с наличием признаков обесценения переоценка произведена в соответствии с ПБУ 19/02 за 2023 год на основании экспертного заключения оценщика от 21.02.24 Общество сформировало резерв под обесценение финансовых вложений по вложениям в акции Руст Корпорэйшн на 31.12.2023 года в размере 2 513 070 тыс.руб.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», переоценка финансовых вложений осуществляется ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного периода.

*Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в пояснении 3, являющемся Приложением 1 к настоящим Пояснениям.*

Общество в течение 2023 года арендовало следующий объект основных средств: нежилое помещение для ведения деятельности, площадью 22,4 кв. м. по адресу: г. Москва, ул. Ткацкая, 38.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018.

Текущие активы на 31.12.23г. представлены в виде денежных средств на расчетном счете, дебиторской задолженности по оказанным услугам и прочими оборотными активами.

Сумма денежных средств в Балансе соответствует строке 4500 Отчета о движении денежных средств.

Вся дебиторская задолженность подтверждена актами сверки и реальна к взысканию. Соответственно резерв по сомнительным долгам не создается.

Кредиторская задолженность состоит из:

- задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам за 4 квартал 2023 года в размере 119 тыс. руб.

*Информация о дебиторской и кредиторской задолженности приведена в пояснении 5, являющемся Приложением 2 к настоящим Пояснениям.*

## 6. Капитал

По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал Общества составляет 5 256 966 тыс. руб.

## 7. Прибыли и убытки

Убыток Общества в 2023 году до налогообложения составляет – 443 583 тыс. руб.
Налоговая база по налогу на прибыль составила – 5 688 тыс. руб.
Разница между бухгалтерским и налоговым учетом формируется за счет временных разниц:
- оценочные обязательства по вознаграждениям работникам на сумму 82 тыс. руб.;
- резерв под обесценение ценных бумаг на сумму 438 231 тыс. руб.

На 31.12.2023 сформированы временные разницы в виде налогового актива по оценочным обязательствам:
- на предстоящие расходы по отпускам, которые составили 16 тыс. руб. (82 тыс. руб. *20%);
- резерв под обесценение ЦБ в размере 502 614 тыс.руб. (2 513 070 тыс.руб.*20%);
- убытки прошлых лет 1 137 тыс. руб. (5 688 тыс. руб.* 20%)

Общество определило в 2023 году следующие составляющие текущего налога на прибыль:
- условный доход по налогу на прибыль составил -88 682 тыс. руб.,
- постоянное налоговое обязательство 1 тыс. руб.,
- отложенный налоговый актив 88 681 тыс. руб.

Убыток Общества по результатам 2023 г. составил – 354 868 тыс. руб.

## 8. Вознаграждение основного управленческого персонала

В соответствии с ПБУ 11/2008 (п.12) вознаграждение основного управленческого персонала в 2023 году составило 3 578 тыс. руб.

## 9. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

В соответствии с ПБУ 4/99, 7/98 у Общества отсутствуют:
- кредитные риски, связанные с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении), в связи с отсутствием полученных либо выданных заимствований;
- правовые в виду отсутствия судебных разбирательств и иных претензий;
- рыночные в случае изменения курсов валют в виду отсутствия расчетов в иностранной валюте;
- ликвидности в связи с наличием контроля по срокам погашения задолженностей контрагентов. Финансовые обязательства анализируются в соответствии с заключенными договорами;
- риск начала процедуры банкротства или ликвидации организации. Общество не планирует сокращать либо прекращать деятельность;

Общество имеет вложения в акции Roust Corporation. Соответственно существует ценовой риск изменения их рыночной стоимости. Изменение цены может быть вызвано как факторами специфическими для данного инструмента финансовых вложений, так и условиями рынка деятельности компании, в чьи акции произведены вложения.

В отношении такого ценового риска Общество регулярно контролирует финансовое положение Roust Corporation и соотношение его активов и обязательств.

## 10. Совместная деятельность

Обществом не осуществлялась совместная деятельность в отчетном периоде.

## 11. Условные и оценочные обязательства

Условные обязательства на конец отчетного периода отсутствуют. На 31 декабря 2023 года Общество сформировало оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам в размере 82 тыс. руб., из них:

- по оплате вознаграждений суммы отпускных 63 тыс. руб.
- отчислений по налогам и страховым взносам от неиспользованных отпусков 19 тыс. руб.

*Информация об оценочных обязательств приведена в пояснении 7, являющимся Приложением 4 к настоящим Пояснениям.*

## 12. Информация по прекращаемой деятельности

Решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Русский Стандарт-сервис» от 21.09.2023 года № 3 было принято решение о реорганизации Общества путем присоединения к ООО «Русский Стандарт-Инвест». Присоединение произошло 13 февраля 2024 года. Следовательно, к ООО «Русский Стандарт-Инвест» перешли все права и обязанности присоединенной организации – Общества. При этом, при подготовке данной бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось принципом непрерывности деятельности; так как активы будут реализовываться, а обязательства будут погашаться в установленном порядке в ходе обычной деятельности.

## 13. События после отчетной даты

21 сентября 2023 года единственным участником Общества было принято решение о реорганизации Общества путем присоединения к ООО «Русский Стандарт-Инвест» (свидетельство о государственной регистрации № 1037703008639 от 25.02.2003 г., ОГРН 1037703008639, ИНН 7703369436). Генеральный директор ООО «Русский Стандарт-Инвест» - Казаченко Владислав Валерьевич. Фактическое присоединение произошло 13 февраля 2024 года.

Приложение 1: Пояснение. Раздел 3. Финансовые вложения.
Приложение 2: Пояснение. Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность.
Приложение 3: Пояснение. Раздел 6. Затраты на производство.
Приложение 4: Пояснение. Раздел 7. Оценочные обязательства

Генеральный директор В.В. Казаченко

29.03.2024

# Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год ООО «ЮНИОНТРАСТСТРОЙ»

г. Москва

# Оглавление


I. Общие сведения ..... 30
1. Информация об Обществе ..... 30
II. Учетная политика ..... 31
1. Основа составления ..... 31
2. Активы и обязательства в иностранных валютах ..... 31
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ..... 31
4. Основные средства ..... 31
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы ..... 33
6. Учет арендованных объектов основных средств ..... 33
7. Финансовые вложения ..... 34
8. Расходы будущих периодов ..... 34
9. Дебиторская задолженность ..... 34
10. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ..... 35
11. Уставный и добавочный капитал ..... 35
12. Кредиты и займы полученные ..... 35
13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ..... 36
14. Расчеты по налогу на прибыль ..... 36
15. Учет государственной помощи (гранта) ..... 37
16. Доходы ..... 37
17. Расходы ..... 37
18. Изменения в учетной политике Общества на 2024 год ..... 38
19. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год ..... 38
20. Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам ..... 38
III. Раскрытие существенных показателей ..... 40
1. Основные средства ..... 40
2. Незавершенное строительство ..... 42
3. Учет аренды, право пользования активом ..... 42
4. Финансовые вложения ..... 43
5. Денежные средства ..... 44
6. Прочие оборотные активы ..... 44
7. Дебиторская задолженность ..... 44
8. Капитал и резервы ..... 44
9. Кредиты и займы ..... 45
10. Кредиторская задолженность ..... 46
11. Налоги ..... 46
12. Выручка ..... 47

13. Себестоимость продаж ..... 48
14. Прочие доходы и прочие расходы ..... 49
15. Связанные стороны ..... 50
16. Обеспечения выданные и полученные ..... 55
17. Учет государственной помощи (гранта) ..... 55
18. Оценочные обязательства и факты хозяйственной деятельности ..... 56
19. Риски ..... 57
20. События после отчетной даты ..... 60

# Общие сведения

### Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ЮнионТрастСтрой», сокращенное название ООО «ЮнионТрастСтрой» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано 28 августа 2001г. (свидетельство Московской регистрационной палаты № 002.056.650 от 28 августа 2001г., свидетельствоМежрайонной инспекции МНС России № 39 по г. Москве ОГРН №1027700224639 серия 77 №007820824 от 17 сентября 2002г.).
Общество зарегистрировано по адресу: 119633, г. Москва, ул. Новоорловская, дом 5.
Почтовый адрес: 119633, г. Москва, ул. Новоорловская, дом 5.

Уставный капитал составляет 1 908 279 800 рублей. Участником Общества на 31.12.2023г. является АО «Банк Русский Стандарт» (принадлежит 100% доли в уставном капитале). Участником Общества на 31.12.2022г. также являлось АО «Банк Русский Стандарт» (100% доли в уставном капитале).

Высшим управленческим органом Общества является общее собрание участников Общества. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

С 30.10.2020г. Генеральным директором Общества является Блинов И.С.

Руководителем Общества возложено ведение бухгалтерского и налогового учета со 02.04.2019г. на организацию АО «Руст Россия» на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет АО «Руст Россия». Требования АО «Руст Россия» по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Основным видом деятельности Общества является сдача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества. Общество осуществляет сдачу внаем офисно-складского комплекса вино-водочной продукции «Русский Стандарт» (свидетельство государственной регистрации права № 77-АО 165712 от 28 июня 2012г.).

Численность персонала общества по состоянию на 31.12.2023г. составила 5 человек (31.12.2022г. – 8 человек).

# Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. **Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств. Инвестиционная недвижимость отражена по справедливой (рыночной) стоимости.

2. **Активы и обязательства в иностранных валютах**

Общество не осуществляет хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте.

3. **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. **Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

В составе основных средств отражены инвестиционная недвижимость, сооружения, машины и оборудование, мебель и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

С 01.01.2022г. приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов, амортизация не начисляется, стоимость списывается на затраты при вводе в эксплуатацию. При этом организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022г. введено понятие Инвестиционная недвижимость – отдельная группа основных средств, представляющая собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

При переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом принято решение проводить переоценку инвестиционной недвижимости на ежегодной основе по состоянию на конец соответствующего отчетного года. По состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2023г. Обществом проведена независимая оценка рыночной стоимости инвестиционной недвижимости в соотв. с п. 15 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Рыночная стоимость определена методом дисконтирования денежных потоков в рамках доходного подхода.

Дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

Амортизация основных средств, производится по нормам амортизационных отчислений, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| **Группа основных средств** | **Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс** |
|---|---|
| Здания и сооружения | 7– 31 |
| Машины и оборудование | 2 – 15 |
| Компьютерная техника | 1 – 10 |
| Прочие | 3 – 20 |

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости, не подлежит амортизации.

До 2022г. принадлежащий Обществу офисно-складской комплекс отражался в бухгалтерском балансе на отчетную дату по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» в части площадей, сдаваемых в аренду на регулярной основе. В связи с введением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в котором отсутствует термин «Доходные вложения в материальные ценности», инвестиционная недвижимость отражается по строке 1150 «Основные средства», в т.ч. в ретроспективе.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Если авансирование контрагента связано с приобретением объекта основных средств, то суммы перечисленных авансов отражаются организацией в составе внеоборотных активов по строке 1150 «Основные средства».

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Общество ежегодно проводит пересмотр следующих оценочных значений, если применимо: срок полезного использования, способ начисления амортизации, корректировка ликвидационной стоимости.

## 5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по строке 1150 «Основные средства».

## 6. Учет арендованных объектов основных средств

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с признанием обязательства по аренде в соотв. с п. 10 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случаях, предусмотренных в п. 11-12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с учетом требований рациональности.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»). Начисление амортизации права пользования активом начинается с 1 числа месяца признания объекта в бухгалтерском учете, прекращается с 1 числа месяца списания его с бухгалтерского учета. Применение данного метода обеспечено возможностями учетной программы.

Право пользования активом учитывается на счете 01 «Основные средства» и включается в показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, которая определяется путем дисконтирования их номинальных величин. В течение 2022-- 2023 гг. Обществом в качестве ставки дисконтирования применялась рыночная ставка из независимого источника – Статистический бюллетень Банка России.

Проценты, начисленные в течение периода по ставке дисконтирования, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению».

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях: изменения условий договора аренды; изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Земельные участки находятся у Общества на праве долгосрочной аренды и не числятся на балансе как самостоятельные инвентарные объекты, справедливая стоимость прав аренды на земельные участки учитывается в стоимости офисно-складского комплекса (инвестиционной недвижимости), числящегося на балансе по переоцененной стоимости. В силу п. 6 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» единица, генерирующая денежные средства (генерирующая единица) – наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов. Соответственно, Офисно-складской комплекс и прилегающие земельные участки являются наименьшей группой активов, которые генерируют денежные потоки, в значительной степени независимые от денежных потоков от других активов или групп активов.

## 7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные).

Займы выданные показаны в отчетности по строке баланса 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», начисленные, но не полученные проценты отражены в отчетности по строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность». Проценты, начисленные в течение периода, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению».

## 8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (стоимость прав пользования программного обеспечения и страховые платежи), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

## 9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, в том числе и прочая, не погашенная в установленный срок или которая с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

## 10. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

## 11. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости доли участника Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста и последующей уценки стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки на дату, определенную учетной политикой Общества.

## 12. Кредиты и займы полученные

Займы и кредиты полученные показаны в отчетности по строке баланса 1410 «Долгосрочные заемные средства» и 1510 «Краткосрочные заемные средства». Начисленные, но не уплаченные проценты отражены в бухгалтерском балансе по строкам 1410 «Долгосрочные заемные средства» и 1510 «Краткосрочные заемные средства».

Проценты, начисленные в течение периода, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате» (кроме процентов по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения/строительства объектов основных средств, – включаются в первоначальную стоимость этих объектов).

Дополнительные расходы по займам единовременно отражаются в составе прочих расходов.

## 13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

*Оценочные обязательства*

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- оценочное обязательство по судебным искам Общества;
- оценочное обязательство по предстоящим расходам;
- прочие оценочные обязательства.

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

*Условные обязательства и условные активы*

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления/ненаступления одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

## 14. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» формы № 2 «Отчета о финансовых результатах».

С 2022 года Общество не учитывает налогооблагаемые временные разницы, возникающие при переоценке основных средств по группе инвестиционной недвижимости. Налогооблагаемые временные разницы и суммы накопленного за счет переоценок

добавочного капитала списаны не нераспределённую прибыль в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

## 15. Учет государственной помощи (гранта)

Средства целевого финансирования отражаются на счете 86 «Целевое финансирование». В бухгалтерском учете к средствам целевого финансирования Общество относит государственную помощь и тому подобные средства, в том числе гранты.
Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов», поскольку бюджетные средства направлены на финансирование расходов.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе: в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов с последующим отнесением на прочие доходы отчетного периода при использовании запасов в хозяйственной деятельности, связанной с предоставлением государственной помощи (гранта), на выполнение работ (оказание услуг) и осуществления других расходов аналогичного характера.

При вводе в эксплуатацию внеоборотных активов, приобретенных за счет средств целевого финансирования, суммы амортизации, относящиеся к этим объектам, списываются со счета 98 на финансовые результаты. Общество отражает полученные бюджетные средства:
- в сумме, равной начисленной амортизации по внеоборотным активам, созданным за счет такого финансирования, - как увеличение финансового результата организации;
- в оставшейся сумме - в качестве доходов будущих периодов.

## 16. Доходы

Выручка от аренды и оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- доходы от списания кредиторской задолженности;
- прибыли прошлых лет – по мере выявления;
- целевые поступления по гранту;
- доходы от переоценки инвестиционной недвижимости;
- иные доходы.

## 17. Расходы

Управленческие расходы относятся Обществом на производственные счета и признаются в себестоимости отчетного периода в полной сумме в связи с отсутствием остатков незавершенного производства.

В составе прочих расходов учитываются:
- убытки прошлых лет – по мере выявления;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- резервы по сомнительным долгам;
- внесение вклада в имущество зависимых (дочерних) Обществ денежными средствами;
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;
- целевое использование средств по гранту;
- расходы от переоценки инвестиционной недвижимости;
- иные расходы, квалифицируемые организацией в качестве прочих – по мере выявления.

**18. Изменения в учетной политике Общества на 2024 год**

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год применяются:
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 30.05.2022г. N 86н;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2023г. N 4н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения нового стандарта бухгалтерского учета будут отражены в учете без пересчета сравнительных показателей прошлых лет в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г. Влияние изменений и способы перехода на новые стандарты будут раскрыты в приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г.

**19. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год**

В Учетную политику на 2023 год внесены изменения в связи с новыми правилами учета основных средств и учета аренды в связи с исключением переходных положений, уточнением фактических обстоятельств применения стандартов, а также введением Единого налогового счета (ЕНС). Изменения коснулись преимущественно применения:
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.18 № 208н.
Общество ожидает, что изменения в Учетной политике в связи с вступлением в силу указанных ФСБУ не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

**20. Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам**

Все расходы и доходы Общества, относящиеся к доходам и расходам предшествующих периодов, но выявленные в текущем году, после утверждения бухгалтерской отчетности, независимо от причин (ошибка организации, контрагента, счетная ошибка и другое) отражается в течение года на счетах бухгалтерского учета 91 «Прочие доходы и расходы» в аналитике по статьям доходов/расходов прошлых лет и подразделений.

В конце отчетного периода расходы/доходы прошлых лет подлежат постатейному анализу на предмет существенности относительно аналогичных статей предыдущего периода.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период (год) составляет 5 и более процентов от:

- в бухгалтерском балансе и в пояснениях к нему – валюта баланса (строка 1600 или 1700);
- в отчете о финансовых результатах и в пояснениях к нему:
  - для доходов от продаж (по основным видам деятельности) показатель выручки (строка 2110),
  - для расходов по основным видам деятельности – это показатели расходов (строки 2120, 2210, 2220),
  - для прочих доходов и прочих расходов – это показатели доходов (строка 2340) и соответственно расходов (строка 2350).
- в отчете о движении денежных средств - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей (строка 4100), инвестиционной (строка 4200), финансовой (строка 4300)).

Все выявленные существенные отклонения подлежат переносу на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и корректировке соответствующих показателей отчетности ретроспективно.

В 2023 г. корректировок показателей отчетности приводящих к пересмотру показателей предыдущих лет не было.

# Раскрытие существенных показателей

## 1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2023г.; 31.12.2022г. Обществом проведена переоценка инвестиционной недвижимости в соответствии с п. 15 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Согласно п. 50 МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» при определении балансовой стоимости Инвестиционной недвижимости в соответствии с моделью учета по справедливой стоимости, организация не признает отдельно в качестве основных средств, а включает в справедливую стоимость соответствующей инвестиционной недвижимости, в том числе оборудование, составляющее неотъемлемую часть здания, такое как лифты, система кондиционирования воздуха и проч.

В 2021г. Обществом применялось ПБУ 6/01 «Учет основных средств», учетной политикой было предусмотрено отражение основных средств по группе «Здания и строения» по текущей (восстановительной) стоимости. При переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество определило состав объектов инвестиционной недвижимости: в нее включены не только здания и строения, но и объекты инфраструктуры офисно-складского комплекса.

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности Разделе 1 «Основные средства».

В 2023 году Общество ввело в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью 194 тыс.руб.
В 2022 году Общество не вводило основные средства в эксплуатацию.

По результатам проверки на обесценение основных средств по состоянию на 31.12.23г. не было выявлено обесценение.

По состоянию на 31.12.2023г. часть объектов инвестиционной недвижимости находятся в залоге по двум договорам займа со связанной стороной ООО «Русский Стандарт-Инвест».

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|
| Основные средства, переданные в залог (по балансовой стоимости) | 1 095 085 | 1 252 000 | 1 337 700 |
| Основные средства, переданные в залог (по залоговой стоимости) | 936 344 | 936 344 | 571 950 |

Также в залоге находится право аренды земельного участка с кадастровым номером 77:07:0015009:81 по адресу: г. Москва, Новоорловская улица, владение 5. Данное право не включено в состав активов Общества. Детально информация раскрыта в пункте 16 «Обеспечения полученные и выданные» данного Раздела.

Общая площадь нежилого здания офисно-складского комплекса вино-водочной продукции «Русский стандарт» составляет 16 929 кв.м.

Договоры аренды заключены Обществом с компаниями алкогольного Группы «Руст»

| Арендатор | Договор | Предмет договора | Площадь, кв. м. | Срок договора |
|---|---|---|---|---|
| ООО «Русский Стандарт Водка» | № 02/04-2012/OF от 30.06.2012г. | Помещение под офис в здании г.Москва, ул.Новоорловская, д.5, кад.номер 77-77-12/005/2012-868 | 666,5 | неопределенный срок |
| АО «Руст Россия» | № 01/09-2012/OF от 25.09.2012г. | Помещение под офис в здании г.Москва, ул.Новоорловская, д.5, кад.номер 77-77-12/005/2012-868 | 5 003,6 | 31.12.2027 |
| ЗАО «РУСТ ИНК.» | № 01/04-2012/OF от 30.06.2012 г.(офис) | Помещение под офис в здании г.Москва, ул.Новоорловская, д.5, кад.номер 77-77-12/005/2012-868 | 1 259,5 | неопределенный срок |
| ЗАО «РУСТ ИНК.» | № 01/06-2012/WH от 29.06.2012 г.(склад) | Помещение под склад в здании г.Москва, ул.Новоорловская, д.5, кад.номер 77-77-12/005/2012-868 | 9 043,1 | 31.12.2026 |
| ЗАО «Компания «Русский Стандарт» | № 01/07-2014 от 01.07.2014г. | Помещение под офис в здании г.Москва, ул.Новоорловская, д.5, кад.номер 77-77-12/005/2012-868 | 24,1 | неопределенный срок |
| ООО «ТД «Русский алкоголь» | № 01/12-2015 от 01.12.2015г. | Помещение под офис в здании г.Москва, ул.Новоорловская, д.5, кад.номер 77:07:0015009:3766 | 13,4 | неопределенный срок |
| ООО «Руст с.р.л.» | № 01/11-2017 от 15.11.2017г. | Помещение под офис в здании г.Москва, ул.Новоорловская, д.5, кад.номер 77:07:0015009:3766 | 9,2 | 11 месяцев с автопролонгацией |
| ООО «Национальный Конкурс Красоты» | № 01/04-2019 от 01.04.2019г. | Помещение под офис в здании г.Москва, ул.Новоорловская, д.5, кад.номер 77:07:0015009:3766 | 18,4 | 11 месяцев с автопролонгацией |

В составе арендованных Обществом основных средств отражены следующие основные средства:

| Арендодатель | Договор | Предмет договора | Площадь, кв. м | Кадастровый номер | Срок договора |
|---|---|---|---|---|---|
| Государственной унитарное предприятие города Москвы «Специальное предприятие при Правительстве Москвы» | № ГП-А-03546/21 от 20.01.2022 | Защитное сооружение Г.О. | 1 479,60 | 77:07:0015009:1075 | 20.01.2022 по 19.01.2027 г. Расторгнут в феврале 2023 г. |
| Департамент городского имущества города Москвы | Договор аренды № М-07-051760 | Земельный участок г. Москва, ул. Новоорловская вл. 5 | 13 038,00 | 77:07:0015009:82 | До 24.11.2066г. |
| Департамент городского имущества города Москвы | Договор аренды № М-07-032311 | Земельный участок г. Москва, ул. Новоорловская вл. 5 | 26 930,00 | 77:07:0015009:81 | До 13.11.2031г. |
| Департамент городского имущества города Москвы | Договор аренды № М-07-508361 | Земельный участок г. Москва, ул. Новоорловская, напротив вл. 8 (парк) | 13 955,00 | 77:07:0015009:3768 | неопределенный срок |
| Департамент городского имущества города Москвы | Договор аренды № М-07-053957 | Земельный участок г. Москва, ул. Новоорловская вл. 5 | 6 050,00 | 77:07:0015009:5444 | До 13.11.2031гг. |

**Незавершенное строительство**

На 31.12.2023 капитальные вложения не числятся.

На 31.12.2022 капитальные вложения не числятся.

**Учет аренды, право пользования активом**

В январе 2022 года Обществом признано право пользования активом, с признанием обязательств по аренде по договору аренды № ГП-А-03546/21 от 20.01.2022 года с ГУП СППМ недвижимого имущества общей площадью 1 479,6 кв.м, кадастровый номер 77:07:0015009:1075 по адресу г.Москва, ул. Новоорловская, д.5А.

В 2023 году договор расторгнут.

В течении 2022 года Обществом в качестве ставки дисконтирования применялась рыночная ставка из независимого источника – Статистический бюллетень Банка России. Применяемая ставка – 8,6%.

Право пользования активом

тыс.руб.

| Наименование | Период | Поступление | Изменение за период | | | Величина на конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Выбыло | | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| Право пользования активом | 2023 | | (14 069) | 3 048 | -234 | | |
| | 2022 | 14 069 | - | - | -2 814 | 14 069 | (2 814) |

Право пользования активом Общество отражает по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Обязательства по аренде

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | Величина арендных обязательств на начало периода | Поступление | Изменение за период | | | Величина арендных обязательств на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Арендные платежи (без НДС) | Проценты по аренде | Выбыло | |
| Арендные обязательства | 2023 | 11 828 | | (462) | 84 | (11 450) | |
| | 2022 | | 14 069 | (3 259) | 1 018 | - | 11 828 |

По состоянию на 31.12.2022г. величина арендных обязательств в бухгалтерском балансе разделена на долгосрочную и краткосрочную части (строки 1450 и 1550 «Прочие обязательства») :
- долгосрочная часть: 9 266 тыс. руб.;
- краткосрочная часть: 2 562 тыс. руб.

## 4. Финансовые вложения

Информация по финансовым вложениям приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» в приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2023 году по договору уступки требования Обществом приобретены права требования к связанной стороне по договорам займа в сумме 134 011 тыс. руб., в т.ч. сумма начисленных процентов в размере 25 511 тыс. руб.. Расчеты по договору уступки прав требования со связанной стороной произведены в 2023г.

На 31.12.2023г. в составе краткосрочных финансовых вложений числится заем, выданный юридическому лицу, в сумме 67 600 тыс. руб. (на 31.12.2022г. в сумме 67 600 тыс. руб.). Начисленные проценты за 2023 г. составляют 6 084 тыс. руб. (за 2022 г. составили 6 084 тыс. руб.).

На 31.12.2023г. в составе долгосрочных финансовых вложений числится доля в уставном капитале ООО «Русский Стандарт-Инвест» в размере 19,98868% стоимостью 1 855 000 тыс. руб.

## 5. Денежные средства

Остатки денежных средств на счетах Общества в АО «Банк Русский Стандарт» на 31.12.2023г. составляют 1 617 тыс. руб. (31.12.2022г. – 95 тыс. руб.), на счетах в ПАО «Сбербанк России» на 31.12.2023г. составляют 84 тыс. руб. (31.12.2022г. – 96 тыс. руб.).

## 6. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» формы № 1 «Бухгалтерский баланс» отражены:
- НДС с авансов полученных;
- расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

| Наименование | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| НДС с авансов полученных | 10 368 | - | 1 928 |
| Программное обеспечение | 29 | 36 | 37 |
| **Итого** | **10 397** | **36** | **1 965** |

## 7. Дебиторская задолженность

Информация и полный перечень по дебиторской задолженности приведена в таблице 2.1 «Наличие дебиторской задолженности», а также 2.2. «Просроченная дебиторская задолженность» в приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководствуясь требованием рациональности, Общество не раскрывает информацию об оборотах дебиторской задолженности. Общество не имеет технической возможности формирования данной информации с помощью имеющегося программного продукта, иным способом сформировать достоверную информацию об указанных оборотах без значительных трудозатрат не представляется возможным.

Расшифровка дебиторской задолженности связанных сторон представлена в пункте 15 «Связанные стороны».

По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. существенная просроченная задолженность у Общества отсутствовала.

## 8. Капитал и резервы

*Уставный капитал*

Размер уставного капитала соответствует величине, определенной уставом Общества, в сумме 1 908 280 тыс. руб.

*Добавочный капитал*

До 01.01.2022г. в составе добавочного капитала по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса Общество учитывало сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки.

Информация о проведении переоценки представлена в пункте 1 «Основные средства» данного Раздела.

В соотв. с п. 21 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

*Нераспределенная прибыль*

Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2023г. составила 708 258 тыс. руб. (на 31.12.2022г. – 601 584 тыс. руб. с учетом единовременных корректировок при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). В 2023г. получена чистая прибыль в размере 106 674 тыс. руб.; в 2022г. чистый убыток 8 186 тыс. руб.

## 9. Кредиты и займы

Расшифровка полученных Обществом кредитов по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г.приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

| **По состоянию на 31.12.2023** | | |
|---|---|---|
| **Краткосрочные кредиты и проценты** | | |
| **Наименование кредитора** | **Сумма** | **Дата погашения** |
| ООО "Русский Стандарт-Инвест" ДЗ №1 от 09.09.2022 | 236 052 | 29.03.2024 |
| ООО "Русский Стандарт-Инвест" %% ДЗ №1 от 09.09.2022 | 169 | 29.03.2024 |
| ООО "Русский Стандарт-Инвест" ДЗ №2 от 30.09.2022 | 477 352 | 29.03.2024 |
| ООО "Русский Стандарт-Инвест" %% ДЗ №2 от 30.09.2022 | 323 | 29.03.2024 |
| **Итого** | **713 896** | |
| **По состоянию на 31.12.2022** | | |
| **Краткосрочные кредиты и проценты** | | |
| **Наименование кредитора** | **Сумма** | **Дата погашения** |
| ООО "Русский Стандарт-Инвест" ДЗ №1 от 09.09.2022 | 322 111 | 12.09.2023 |
| ООО "Русский Стандарт-Инвест" %% ДЗ №1 от 09.09.2022 | 106 | 12.09.2023 |
| ООО "Русский Стандарт-Инвест" ДЗ №2 от 30.09.2022 | 536 323 | 29.09.2023 |
| ООО "Русский Стандарт-Инвест" %% ДЗ №2 от 30.09.2022 | 176 | 12.09.2023 |
| **Итого** | **858 716** | |

Проценты к уплате за 2023 составили 95 264 тыс. руб.; за 2022г. - 117 611 тыс. руб.

## 10. Кредиторская задолженность

Информация и полный перечень по кредиторской задолженности приведена в таблице 2.3. «Наличие кредиторской задолженности», а также в таблице 2.4. «Просроченная кредиторская задолженность» в приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководствуясь требованием рациональности, Общество не раскрывает информацию об оборотах кредиторской задолженности. Общество не имеет технической возможности формирования данной информации с помощью имеющегося программного продукта, иным способом сформировать достоверную информацию об указанных оборотах без значительных трудозатрат не представляется возможным.

Расшифровка кредиторской задолженности связанных сторон представлена в пункте 15 «Связанные стороны».

По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. существенная просроченная задолженность у Общества отсутствовала.

## 11. Налоги

*Налог на добавленную стоимость*

Налог на добавленную стоимость (НДС) по аренде и оказанным услугам начисляется на дату фактического оказания услуги и выставления счета-фактуры (счета) по аренде.

Сумма НДС, исчисленная за отчетный период с учетом восстановленных сумм НДС по авансам полученным, составила 112 392 тыс. руб. (2022г. – 97 132 тыс. руб.).
Сумма НДС, предъявленный к вычету за отчетный период с учетом авансов выданных составила 59 705 тыс. руб. (2022г. – 42 889 тыс. руб.).

*Налог на прибыль организации*

По данным налогового учета налогооблагаемый убыток за 2023 г. составил 3 654 тыс. руб. (за 2022г. налогооблагаемая прибыль составила 42 040 тыс. руб.).

В 2023г. Общество не использовало отложенный налоговый актив по налоговым убыткам прошлых лет, т.к. получен убыток. Налог на прибыль за 2022г. составил 4 204 тыс. руб.

Сумма условного дохода по налогу на прибыль за 2023 г. составила 9 063 тыс. руб., за 2022 сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 43 тыс. руб.

В 2023 году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 44 879 тыс. руб., повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств на сумму 8 976 тыс. руб.

Сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учёта, в 2023 году составила – 38 тыс. руб., сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль – 50 тыс. руб. Вычитаемые разницы связаны с получением убытка в текущем налоговом периоде и переносом на будущие периоды.

В 2022 году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 41 698 тыс. руб., повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств на сумму 8 340 тыс. руб.

Сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учёта, в 2022 году составила – 32 тыс. руб.; сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль – (-) 4 211 тыс. руб.. Вычитаемые разницы связаны с погашением убытков, полученных Обществом ранее, а также с признанием в бухгалтерском учете оценочных обязательств и права пользования активом в соотв. с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями в начислении амортизации для целей бухгалтерского и налогового.

Расшифровка единовременной корректировки входящего остатка по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам подробно представлена в пункте 20 «Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам» Раздела II.

*Налог на имущество*

Начисленный налог на имущество за 2023г. составил 20 795 тыс. руб. (за 2022г. – 20 057 тыс. руб.).

## 12. Выручка

Структура выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) определена в соответствии с основными принципами учетной политики и отраженными в ней основами для составления финансовой отчетности Общества.

Структура выручки Общества в 2023-2022 гг. представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

| **Группа связанных сторон** | **Характер операций** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|---|
| Основное хозяйственное общество | Размещение POS материалов, рекламных стоек | 16 831 | 16 831 |
| Другие связанные стороны | Аренда | 220 273 | 280 023 |
| | Предоставление парковочных мест | 28 608 | 28 608 |
| | Размещение информационных конструкций | 20 000 | 20 000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Прочие услуги | 10 | 13 468 |
| | Размещение POS материалов, рекламных стоек | 12 600 | 12 600 |
| | **Итого выручка** | **298 322** | **371 530** |

### 13. Себестоимость продаж

Обществом заключен договор со специализированной компанией на оказание услуг по обслуживанию здания. С февраля 2020г. Обществу оказываются Эксплуатационные услуги, представляющие собой комплекс работ и услуг по техническому обслуживанию, ремонту, обеспечение чистки и уборки Помещений, Имущества, а также части прилегающих Территорий.

Структура себестоимости в 2022-2023гг. представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **2023г.** | **2022 г.** |
|---|---|---|
| Амортизация | 4 832 | 5 267 |
| Амортизация ППА (проч.имущество) | 234 | 2 814 |
| Расходы на оплату труда | 28 553 | 28 209 |
| Страховые взносы | 5 399 | 5 012 |
| Содержание административного здания и прилегающих территорий<br>в том числе: | 87 549 | 92 528 |
| Комплекс работ и услуг по техническому обслуживанию Здания и прилегающих Территорий | 80 940 | 80 940 |
| Затраты на аренду Земли | 6 439 | 6 436 |
| Затраты на аренду ГО | 126 | 966 |
| Ремонт и ТО систем | 44 | 4 186 |
| Электроэнергия | 11 406 | 11 965 |
| Вода, тепло | 3 499 | 3 254 |
| Налог на имущество | 20 795 | 20 057 |
| Страхование имущества | 696 | 739 |
| Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета, поддержка и развитие учетной системы, оценка, аудит | 2 901 | 3 359 |
| Эколог., тех. и пожар.безопасность | 13 | 162 |
| Прочие затраты | 448 | 224 |
| **Итого себестоимость** | **166 325** | **173 590** |

## 14. Прочие доходы и прочие расходы

Структура прочих доходов и расходов Общества в 2022-2023 гг. представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

| **Вид прочего дохода** | **2023г.** | **2022г.** |
|---|---|---|
| Целевые поступления по гранту* | 11 622 | 11 622 |
| Доход от прекращения аренды (ФСБУ25) | 429 | - |
| Переоценка инв.недвижимости (дооценка) | - | 2 000 |
| Доходы прошлых лет | 6 | 545 |
| Возмещение страховой премии | - | 59 |
| Списание кредиторской задолженности | - | 2 |
| Прочие доходы | 24 | 77 |
| **Итого** | **12 081** | **14 305** |
| **Вид прочего расхода** | **2023г.** | **2022г.** |
| Переоценка инв.недвижимости (уценка) | 81 270 | 85 700 |
| Целевое использование средств по гранту* | 11 336 | 11 336 |
| Расходы по Парку (сверх Гранта) | 6 267 | 1 471 |
| Роялти "Буратино" | 1 080 | 1 080 |
| Расходы, связанные с расторжением договора аренды - | 1 033 | - |
| Расходы прошлых лет | 23 | 139 |
| Расчетно-кассовое обслуживание | 50 | 72 |
| Прочие расходы | 784 | 705 |
| **Итого** | **101 843** | **100 503** |

В 2023 году выплата дивидендов от ООО «Русский Стандарт – Инвест» Обществу составила 151 903 тыс. руб.

*****Информация раскрыта в пункте 17 «Учет государственной помощи (гранта)» настоящего Раздела.

## 15. Связанные стороны

*Головная организация*

АО «Банк Русский Стандарт» является Участником Общества и владеет 100% доли в уставном капитале, как описано в пункте 1 «Информация об Обществе» Раздела I.

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является ROUST HOLDINGS Limited (примечание: юридическое лицо создано на территории Британских Виргинских островов).

*Бенефициарные владельцы Общества*

Бенефициарным владельцем Общества на 31.12.2023 и 31.12.2022 является г-н Тарико Р. В. (контролирует ROUST HOLDINGS Limited).

Перечень связанных сторон, с которыми Общество проводило операции в течение 2023 года, и по незавершенным операциям, по которым имелись остатки по расчетам по состоянию на отчетную дату:

1. АО «Банк Русский Стандарт» – Основное хозяйственное общество с 29.12.2015 включительно.

Операции связаны с получением и обслуживанием кредитов и расчётно-кассовым обслуживанием, размещением POS-материалов, рекламных стоек. Информация по расчетам и операциям представлена в пунктах 5 «Денежные средства», 9 «Кредиты и займы», 7 «Дебиторская задолженность», 10 «Кредиторская задолженность», 12 «Выручка», 16 «Обеспечения выданные и полученные» данного Раздела.

2. ЗАО «Компания «Русский Стандарт» – компания под контролем конечной головной организации.

Операции связаны с предоставлением в аренду недвижимого имущества и роялти по Товарному знаку «Буратино». Информация по расчетам и операциям представлена в пунктах 4 «Финансовые вложения», 7 «Дебиторская задолженность», 12 «Выручка», 16 «Обеспечения выданные и полученные» данного Раздела.

3. ООО «Русский Стандарт Водка» – компания под контролем конечной головной организации.

Операции связаны с предоставлением в аренду недвижимого имущества, размещением информационных конструкций, поддержкой и развитием учетной системы, предоставлением парковочных мест, продажей товарно-материальных ценностей. Информация по расчетам и операциям представлена в пунктах 7 «Дебиторская задолженность» и 12 «Выручка» данного Раздела.

4. ЗАО «РУСТ ИНК.» – компания под контролем конечной головной организации.

Операции связаны с получением выручки от предоставления в аренду недвижимого имущества, услугами по хранению рекламных материалов, предоставлением парковочных мест. Информация по расчетам и операциям представлена в пунктах 7 «Дебиторская

задолженность», 12 «Выручка», 16 «Обеспечения выданные и полученные» данного Раздела.

5. АО «Руст Россия» – компания под контролем конечной головной организации.

Операции связаны с предоставлением в аренду недвижимого имущества, услугами по хранению рекламных материалов, предоставлением парковочных мест, оказанием услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, продаже товарно-материальных ценностей. Информация по расчетам и операциям раскрыта в пункте 1 «Информация об Обществе» Раздела I, пунктах 7 «Дебиторская задолженность», 12 «Выручка» данного Раздела.

6. ROUST TRADING Ltd. (Бермудские острова) – компания под контролем конечной головной организации.

Информация по расчетам представлена в пункте 7 «Дебиторская задолженность» данного Раздела.

7. ООО «ТД «Русский алкоголь» – компания под контролем конечной головной организации.

Операции связаны с предоставлением в аренду недвижимого имущества. Информация по расчетам и операциям представлена в пунктах 7 «Дебиторская задолженность», 12 «Выручка» данного Раздела.

8. ООО «Руст с.р.л.» – компания под контролем бенефициарного владельца.

Операции связаны с предоставлением в аренду недвижимого имущества. Информация по расчетам и операциям представлена в пунктах 10 «Кредиторская задолженность», 12 «Выручка» данного Раздела.

9. АО «Русский Стандарт Страхование» – компания под контролем конечной головной организации.

Операции связаны с получением выручки от размещения POS-материалов. Информация по расчетам и операциям представлена в пунктах 7 «Дебиторская задолженность», 10 «Кредиторская задолженность», 12 «Выручка» данного Раздела.

10. ООО «Русский Стандарт-Инвест» – компания под контролем конечной головной организации.

Операции связаны с получением дивидендов, взносом в имущество. Информация по расчетам и операциям раскрыта в пунктах 4 «Финансовые вложения», 14 «Прочие доходы и прочие расходы» данного Раздела.

11. «АО «Ликеро-водочный завод «Топаз» – компания под контролем конечной головной организации.

Операции связаны с предоставлением в аренду складских помещений. Информация по операциям и расчетам представлена в пунктах 7 «Дебиторская задолженность», 12 «Выручка» данного Раздела.

12. ООО «Национальный Конкурс Красоты» – компания под контролем конечной головной организации.

Операции связаны с предоставлением в аренду недвижимого имущества. Информация по расчетам представлена в пунктах 7 «Дебиторская задолженность», 12 «Выручка» данного Раздела.

13. ООО «Кредитное бюро Русский Стандарт» (с 25.10.23 ООО «БКИ КредитИнфо».) – компания под контролем конечной головной организации.

Информация представлена в пункте 4 «Финансовые вложения».

Операции со связанными сторонами

Информация о выручке со связанными сторонами раскрыта в пункте 12 «Выручка» данного Раздела.

Расшифровка дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по связанным сторонам представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

| **Группа связанных сторон** | **Характер операций** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2021** |
|---|---|---|---|---|
| Основное хозяйственное общество | Размещение POS материалов, размещение банкоматов и стоек | 2 529 | 4 959 | 1 269 |
| Другие связанные стороны | Консультационные услуги | 35 000 | 35 000 | 35 000 |
| | Аренда | 4 657 | 23 866 | 41 854 |
| | Размещение информационных конструкций | - | 6 000 | 6 000 |
| | Размещение POS материалов | 1 260 | 1 260 | 1 260 |
| | Предоставление парковочных мест | - | 658 | 3 298 |
| | Прочее | 11 | - | - |

Закупки у связанных сторон

В отчетном году Общество приобретало товары и услуги у следующих связанных сторон (суммы указаны без НДС):

тыс. руб.

| **Группа связанных сторон** | **Характер операций** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|---|
| Другие связанные стороны | Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета | 1 707 | 2 188 |
| | Роялти | 900 | 900 |
| | Поддержка и развитие учетной системы | 438 | 416 |
| | Прочее | 5 | |

По выплачиваемым роялти Обществом приняты к забалансовому учету следующие Товарные Знаки:

| **Лицензиар** | **Договор** | **Наименование Товарного знака** | **№ свидетельства** | **Срок договора** |
|---|---|---|---|---|
| ЗАО "Компания "Русский Стандарт" | Лицензионный договор о предоставлении права на использование товарных знаков от 01.07.2019 г. | ТЗ «Буратино» | 549677 | действует в течении всего срока действия правовой охраны ТЗ |
| ЗАО "Компания "Русский Стандарт" | Лицензионный договор о предоставлении права на использование товарных знаков от 01.07.2019 г. | ТЗ «Buratino» | 550088 | действует в течении всего срока действия правовой охраны ТЗ |

Расшифровка кредиторской задолженности перед связанными сторонами представлена в таблице:

тыс. руб.

| **Группа связанных сторон** | **Характер операций** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2021** |
|---|---|---|---|---|
| Основное хозяйственное общество | Проведения корпоративных мероприятий и размещение POS-материалов | - | - | 11 430 |
| Другие связанные стороны | Аренда офиса | 50 810 | - | 137 |
| | Размещение информационных конструкций | 6 000 | - | - |
| | Предоставление парковочных мест | 5 395 | - | - |
| | Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета | 2 048 | - | - |
| | Поддержка и развитие учетной системы | 238 | - | - |
| | Прочее | 6 | - | - |

Информация по операциям со связанными сторонами в части займов полученных и выданных, в том числе процентов к получению и к уплате раскрыта в пунктах 4 «Финансовые вложения» и 9 «Кредиты и займы» данного Раздела.

*Информация по операциям с основным управленческим персоналом*

Величина краткосрочных вознаграждений, начисленных управленческому персоналу за 2023 год, составляет 32 140 тыс. руб.

Величина краткосрочных вознаграждений, начисленных управленческому персоналу за 2022 год, составляет 30 915 тыс. руб.

## 16. Обеспечения выданные и полученные

На 31.12.2023 и на 31.12.2022г. у Общества имеются следующие выданные обеспечения:

| Бенефициар | № договора | Дата возникновения обязательства | Залоговая стоимость | Обеспечение | Дата погашения обязательства |
|---|---|---|---|---|---|
| ООО «Русский Стандарт-Инвест» | Договор об ипотеке | 31.10.2022 | 936 344 | Залог недвижимости и права аренды земельного участка | 29.03.2024 |

Информация об объектах основных средств, находящихся в залоге, представлена в таблице 1.4. «Основные средства, переданные в залог», в таблице 7 «Обеспечения обязательств» приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в пункте 1 «Основные средства» данного Раздела.

## 17. Учет государственной помощи (гранта)

27.12.2019г. было заключено Соглашение с Префектурой Западного административного округа города Москвы о предоставлении в 2020-2022гг. средств на безвозмездной и безвозвратной основе в форме гранта в целях содержания территории детского парка «Буратино» в районе Ново-Переделкино.

Грант предоставляется в общем размере 34 008 тыс. руб., в том числе: в 2020 году 11 336 тыс. руб.; в 2021 году 11 336 тыс. руб.; в 2022 году 11 336 тыс. руб. Обществом освоены: в 2020г. 10 544 тыс. руб., в 2021г. 12 128 тыс. руб., в 2022г. 11 336 тыс. руб.

Информация об использовании гранта раскрыта также в таблице 9 «Государственная помощь» приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2023 году было заключено соглашение от 06.03.2023 №2/ЮТС-грант на сумму 11 336 тыс. руб.. Денежные средства полностью освоены в 2023 году.

Информация об использовании бюджетных средств по статьям расходов в 2021-2023г. представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

| № п.п. | Наименование работ | Всего израсходовано в 2023г. | Всего израсходовано в 2022г. |
|---|---|---|---|
| 1 | Арендная плата | 985 | 764 |
| 2 | Услуги по охране парка | 2 704 | 2 300 |
| 3 | Уборка территории парка | 3 892 | 4 872 |
| 4 | Уход за газонами и зелеными насаждениями | 2 566 | 2 445 |
| 5 | Работы по обслуживанию фонтана | 117 | 432 |
| 6 | Ремонт и обслуживание МАФ и игрового оборудования | 114 | 39 |
| 7 | Расходы на электроэнергию | 781 | 325 |
| 8 | Расходы на водоснабжение | 76 | 48 |
| 9 | Расходы на содержание тревожной кнопки | 23 | 26 |
| 10 | Оплата за выезд тревожной группы | 78 | 85 |
| | **Итого** | **11 336** | **11 336** |

## 18. Оценочные обязательства и факты хозяйственной деятельности

*Условные налоговые обязательства*

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования и базируется на разработанных Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) рекомендательных положениях (Руководство/Рекомендации по трансфертному ценообразованию для международных компаний и налоговых администраций в различных редакциях). Но при этом российское законодательство о трансфертном ценообразовании не идентично соответствующим документам мировой практики, и устанавливает специфические локальные положения, обусловленные локальными реалиями функционирования экономики и взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Сделки со связанными сторонами на территории РФ не признаются контролируемыми консервативно, если нет каких-либо специфичных условий, поименованных в п. 2 ст. 105.14 НК РФ.

*Методы ценообразования по внутригрупповым сделкам:*

- Предоставление и получение заёмных средств – процентная ставка определяется интервалом предельных значений процентных ставок, установленным п. 1 ст. 269 НК РФ, либо на основе метода сопоставимых рыночных цен с применением соответствующих корректировок (при необходимости).
- Оказание услуг – метод сопоставимой рентабельности (показатель – операционная рентабельность затрат).
- Аренда движимого и недвижимого имущества – метод сопоставимой рентабельности (показатель – операционная рентабельность затрат).
- Предоставление прав на использование товарного знака – метод сопоставимых рыночных цен с применением соответствующих корректировок (при необходимости).

*Условные факты хозяйственной жизни*

По состоянию на отчетную дату в судебном производстве Общества дел не имеется.

## 19. Риски

*Рыночный риск*

У Общества нет обязательств или активов с плавающей процентной ставкой. Общество не приобретает товары, цена на которые может существенно меняться в течение года. У Общества нет на балансе долевых инструментов. В целом, компания оценивает рыночные риски как управляемые и контролируемые.

*Риски, связанные с изменением валютного регулирования*

Общество не является участником внешнеэкономических отношений, у Общества нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. В связи с этим государственный механизм валютного регулирования не влияет на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений нормативной базы в области валютного регулирования и валютного контроля, четко следует установленным правилам и выполняет рекомендации органов валютного контроля.

*Кредитный риск*

Общество минимально подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, так как договоры на аренду заключены с компаниями – связанными сторонами.

*Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

Общество является налогоплательщиком, деятельность которого построена на принципах добросовестности и открытости информации для налоговых органов. Компания уплачивает НДС, налог на прибыль, налог на имущество, иные платежи и сборы.

Отчетный период 2023 года характеризуется рядом изменений налогового законодательства, уточняющих, дополняющих, а в некоторых случаях, изменяющих порядок исчисления налогов и сборов и общие вопросы налогообложения. Одним из наиболее существенных изменений является особый порядок отражения для целей налогового учета курсовых разниц, а также внедрение единого налогового счета и единого налогового платежа, устанавливающих новый порядок администрирования налоговых платежей. Принятые изменения преимущественно направлены на поддержку бизнеса в условиях жестких экономических санкций недружественных стран, а также на устранение спорных вопросов налогообложения и законодательных пробелов и не ведут к возникновению имущественных и правовых рисков для Общества. В области международного налогообложения изменения коснулись приостановления действия отдельных положений соглашений об избежании двойного налогообложения с рядом стран с 8 августа 2023 года. В целом, изменения не оказывают существенного влияния на деятельность Общества, поскольку учитываются при ведении бухгалтерского и налогового учета хозяйственных операций и объектов налогообложения, исчислении и уплате налогов.

Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений, вносимых в налоговое законодательство, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений и учитывает их в своей деятельности, в связи с чем вероятность возникновения рисков, связанных с вступившими в силу изменениями законодательства о налогах и сборах, оценивается как незначительная.

*Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью компании*

Решения Конституционного Суда РФ, постановления Пленума и Президиума Верховного Суда РФ, а также судебная практика, формируемая арбитражными судами округов, имеют большое значение для правильности разрешения споров.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

*Страновые и региональные риски*

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 и, наконец, от изменений на мировой арене.

Резко выросшая в 2022 году ключевая ставка ЦБ, от которой зависит уровень процентных ставок по депозитам и стоимость кредитов, поэтапно снижалась в течение года 2023 года и в среднем была на уровне 7 - 9% за год. Однако с июля 2023 года ставка выросла в 2 раза и составила 15% к концу года.

По итогам 2023 года потребительская инфляция в годовом выражении составила 7,42%. Согласно первой оценке Росстата, рост ВВП России по итогам 2023 года составил 3,6%., а среднедушевые доходы выросли на 4,6% по итогам года. Российская экономика, в том

числе благодаря предпринятым правительством мерам по стабилизации ситуации, проявила определенную устойчивость. Роста безработицы не произошло - 3,2% по итогам года. Однако укрепления валюты к другим валютам не произошло и среднегодовой курс рубля к американскому доллару в 2023 году составил 85,81 руб.

В связи с продолжающейся спецоперацией в Украине сохраняются дополнительные санкционные риски, создающие некоторую неопределенность.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

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

Вероятность введения чрезвычайного положения и возникновения забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности.

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

С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Арендаторами Общества являются связанные стороны – компании Группы «Руст». Группа компаний «Руст» по итогам 2023 года заняла пятое место на российском рынке по объему продаж водки, доля рынка в водочном сегменте составила 6.5%. «Руст» успешно представлен во всех ключевых ценовых сегментах. Бренды компании «Талка» и «Зелёная Марка» входят в ТОП-10 самых продаваемых водочных брендов среднего ценового сегмента, бренд «Парламент» - №7 бренд субпремиального ценового сегмента, а водка «Русский Стандарт» является одним из лидеров премиального сегмента в России и занимает одну пятую сегмента.

В течение 2023 года наблюдался активный рост объёмов продаж Руст в категории водка: в 4 квартале 2023 года Руст вышел с пятого на четвертое место в тотал категории, а без учёта низкомаржинального эконом-сегмента занял уверенную третью позицию. В ключевых национальных торговых сетях в наиболее крупном среднем ценовом сегменте

категории Руст прочно занял первое место с долей более 20% со значительным отрывом от конкурентов.

По итогам 2023 года объемы продаж Русского Стандарта в седьмой раз в истории бренда превысили 1 млн 9л коробов и составили 1 027 тыс. 9лк. Несмотря на стоп-отгрузки в канал алкомаркетов в H1 2023, удалось нарастить объемы в других каналах продаж, в частности, в канале дистрибуторов (+50% к 2022 году). Укреплению премиального имиджа бренда способствовал запуск новых промо-упаковок: в июле был выпущен бандл-пэк Русский Стандарт 1л + 2 тоника 0.33л, а в Q4 на полках торговых сетей появились промо-наборы Русский Стандарт 0.7л + кружка Moscow Mule. Кроме того, в июле 2023 года Русский Стандарт отметил свое 25-летие – к юбилею бренда была приурочена масштабная рекламная кампания в каналах Off-trade и On-trade:

Off-trade – размещение премиального оборудования (брендированные паллеты и полупаллеты с подсветкой) и имиджевых конструкций – бренд-театры, арки в категорию и брендированные торцы, а также размещение некхенгеров-костеров.

On-trade – запуск фирменного pop-up бара Русский Стандарт в пространстве Профсоюз, поддержка коктейльного гастрофестиваля Модернист в топовых барах и ресторанах Москвы, промо с подарком за покупку и усиленное продвижение в летний период: федеральное коктейльные промо Moscow Mule, приветственные коктейли Moscow Mule в отелях Санкт-Петербурга и Сочи, а также брендинг летних веранд.

*Репутационные риски*

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют дополнительные факторы, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его арендаторов. Соответственно, репутационные риски, оцениваются Обществом как несущественные.

## 20. События после отчетной даты

21.09.2023г. единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «ЮнионТрастСтрой» принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к Обществу с ограниченной ответственностью «Русский Стандарт-Инвест». 13.02.2024г. внесена запись ЕГРЮЛ о прекращении деятельности Общества в связи с реорганизацией . В соотв. с п.2 ст.58 ГК РФ при присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица. Таким образом, ООО «Русский Стандарт-Инвест» является полным правопреемником Общества.

Допущение о непрерывности деятельности Общества не применимо. Руководство Организации считает, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должным образом отражает факт реорганизации Организации в форме присоединения к ООО «Русский Стандарт-Инвест».

Иных сколько-нибудь существенных событий, которые могли оказать негативные влияния на деятельность Общества в период с 01.01.2024г. по 12.02.2024г., не произошло:

- Не заключались крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием активов;
- Не происходило выбытия необоротных активов в результате чрезвычайных ситуаций после отчетной даты;
- Не начиналось крупных судебных разбирательств, проистекающего исключительно из событий, произошедших после отчетной даты;

- Не было вынесений после отчетной даты решений по судебным делам, подтверждающих наличие обязанности на отчетную дату;
- Не происходило банкротств арендаторов, произошедшее после отчетной даты;
- Не было обнаружено фактов мошенничества или ошибок, подтверждающих, что финансовая отчетность искажена.
- Не было прочих значимых событий.

Генеральный директор
ООО «Русский Стандарт-Инвест» _____ В.В. Казаченко
Подпись

29.03.2024

