

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Ренессанс Капитал - Финансовый Консультант»
за 2021 год

Февраль 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Ренессанс Капитал - Финансовый Консультант»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Ренессанс Капитал - Финансовый Консультант» за 2021 год:	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	11

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику
ООО «Ренессанс Капитал – Финансовый Консультант»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ренессанс Капитал – Финансовый Консультант» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о финансовых результатах за 2021 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Общества за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2021 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



П.П. Цеберняк,
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности от 19 января 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906109710)

28 февраля 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Ренессанс Капитал - Финансовый Консультант»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 августа 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739121871.
Местонахождение: 123112, Россия, г. Москва г, Пресненская наб., д. 10, блок С, этажи 50-51.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2021
		54990714		
		7703261640		
		73.20.1		
		12300	23	
		384		

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация Общество с ограниченной ответственностью "РЕНЕССАНС КАПИТАЛ - ФИНАНСОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ" по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Исследование конъюнктуры рынка по _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС _____
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) 123112, Москва г, Пресненская наб, д. № 10, оф. БЛОК С ЭТАЖИ 50 - 51
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Эрнст энд Янг"
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ИНН _____
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРН/ОГРНИП _____

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	62,820	68,708	70,154
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	32	32	32
	Отложенные налоговые активы	1180	8,452	22,035	69,967
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	71,303	90,776	140,153
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	387,868	558,947	163,821
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	13,123,648	11,008,062	10,506,186
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	35,960	36,612	43,191
	Прочие оборотные активы	1260	11,473	9,768	4,363
	Итого по разделу II	1200	13,558,948	11,613,389	10,717,561
	БАЛАНС	1600	13,630,252	11,704,165	10,857,714

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50,000	750,997	750,997
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4,000	4,000	4,000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7,408,931	7,179,402	6,953,948
	Итого по разделу III	1300	7,462,931	7,934,399	7,708,945
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	2,606	1,912
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	2,606	1,912
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	5,901,259	3,521,640	2,891,381
	Кредиторская задолженность	1520	233,409	212,427	236,119
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	32,653	33,093	19,357
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	6,167,321	3,767,160	3,146,857
	БАЛАНС	1700	13,630,252	11,704,165	10,857,714

Руководитель



(подпись)

Михайлов-Эрик Янкилевич

(расшифровка подписи)

25 февраля 2022 г.



Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2021 г.

				Коды
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РЕНЕССАНС КАПИТАЛ - ФИНАНСОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ"	по ОКПО	54990714	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7703261640	
Вид экономической деятельности	Исследование конъюнктуры рынка	по ОКВЭД 2	73.20.1	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	1 004 805	854 785
	Себестоимость продаж	2120	(760 038)	(610 252)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	244 767	244 533
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(425 718)	(392 804)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(180 951)	(148 271)
	Доходы от участия в других организациях	2310	23	29
	Проценты к получению	2320	741 332	699 752
	Проценты к уплате	2330	(268 985)	(208 445)
	Прочие доходы	2340	54 167	224 440
	Прочие расходы	2350	(48 383)	(257 381)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	297 203	310 124
	Налог на прибыль	2410	(67 674)	(84 670)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(56 697)	(36 045)
	отложенный налог на прибыль	2412	(10 977)	(48 625)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	229 529	225 454

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РЕНЕССАНС КАПИТАЛ - ФИНАНСОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ"	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН 7703261640	
Вид экономической деятельности	Исследование конъюнктуры рынка	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКПО 54990714	
Общество с ограниченной ответственностью / юридических лиц	по ОКПФ / ОКФС 23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ 384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКПФ / ОКФС

по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	750 997	-	4 000	-	6 953 948	7 708 945
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	225 454	225 454
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-


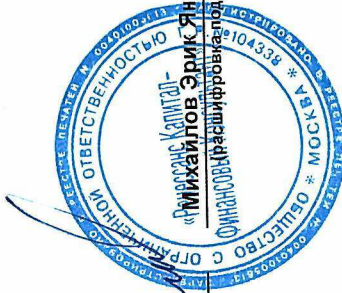
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	750 997	-	4 000	-	7 179 402	7 934 399
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	229 529	229 529
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	229 529	229 529
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(700 997)	-	-	-	-	(700 997)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	50 000	-	4 000	-	7 408 931	7 462 931

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
		На 31 декабря 2019 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	7 462 931	7 934 399	7 708 945


 Руководитель _____
 (подпись)

 «Михайлов Эрик Янкилевич»
 (подпись)

25 февраля 2022 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "РЕНЕССАНС КАПИТАЛ - ФИНАНСОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ"**
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности **Исследование конъюнктуры рынка**
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц**
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2021
54990714		
7703261640		
73.20.1		
12300	23	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 269 319	503 047
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 091 492	325 846
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	172 454	169 428
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	5 373	7 773
Платежи - всего	4120	(1 547 632)	(1 320 860)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(378 331)	(358 001)
в связи с оплатой труда работников	4122	(824 790)	(733 663)
процентов по долговым обязательствам	4123	(251 914)	(194 735)
налога на прибыль организаций	4124	(74 747)	(23 219)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(17 850)	(11 242)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(278 313)	(817 813)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	48 685 421	48 945 223
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	475	214
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	48 012 500	48 238 913
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	672 446	706 096
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(50 063 881)	(48 888 537)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 381)	(7 565)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(50 059 500)	(48 880 972)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 378 460)	56 686

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	20 250 000	22 981 972
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	20 250 000	22 981 972
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(18 588 507)	(22 231 974)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(700 997)	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(17 887 510)	(22 231 974)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 661 493	749 998
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4 720	(11 129)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	36 612	43 191
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	35 960	36 612
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(5 372)	4 550

Руководитель  Михайлов Эрик Янкилевич
(подпись) (расшифровка подписи)

25 февраля 2022 г.



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РЕНЕССАНС КАПИТАЛ – ФИНАНСОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

123112, РФ, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, блок С, этажи 50-51
ИНН 7703261640 КПП 770301001

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ренессанс Капитал – ФК» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей РФ. Отрицательные показатели приводятся в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество было создано в 2001 году.

Общество зарегистрировано по адресу:
123112, РФ, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, блок С, этажи 50-51.

Фактический адрес Общества: 123112, РФ, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, блок С, этажи 50-51.

Данные о государственной регистрации Общества: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. № 007810947 серия 77; государственный регистрационный номер 1027739121871, дата внесения записи 28 августа 2002 г. межрайонной ИНС России № 39 по г. Москве.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- консультационная деятельность в области финансов;
- сдача имущества в аренду;
- оказание IT-услуг.

Общество не имеет лицензий на проведение отдельных видов деятельности.

С 20 марта 2018 г. и по состоянию на 23 ноября 2021 г. единственным участником Общества являлся АБЕЛАРДО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД. С 24 ноября 2021 г. единственным участником Общества является РЕНЕССАНС КАПИТАЛ (Ю-КЕЙ) ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД (запись об изменении сведений о юридическом лице, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц внесена 24 ноября 2021 г. за государственным регистрационным номером (ГРН) № 2217710789800).

13 октября 2020 г. единственным участником Общества было принято Решение об уменьшении уставного капитала общества до 50 млн. рублей. 28 октября 2020 г. в ЕГРЮЛ была внесена запись о том, что Общество находится в процессе уменьшения уставного капитала. Процедура уменьшения уставного капитала завершена 3 марта 2021 г. (запись об изменении размера уставного капитала и сведений о юридическом лице, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц внесена 3 марта 2021 г. за государственным регистрационным номером (ГРН) № 2217701606384).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Уставный капитал Общества составляет 50 000 000 руб. (пятьдесят миллионов рублей).

Единственным акционером РЕНЕССАНС КАПИТАЛ (Ю-КЕЙ) ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД является Ренессанс Файнэншл Холдингз Лимитед, общее количество голосов к общему количеству голосующих акций составляет 100% акций.

Единственным акционером Ренессанс Файнэншл Холдингз Лимитед является ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД, общее количество голосов к общему количеству голосующих акций составляет 100% акций.

Единственным акционером ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД является Прохоров М.Д., общее количество голосов к общему количеству голосующих акций составляет 100%.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников, которое состоит из участников или назначенных ими представителей.

Единоличным исполнительным органом управления Общества является Генеральный директор Михайлов Э.Я., осуществляющий текущее руководство деятельностью Общества и назначаемый Общим собранием участников. Дата назначения Михайлова Э.Я.: 1 декабря 2011 г. Последний раз полномочия Михайлова Э.Я. продлевались Решением единственного участника от 27 октября 2020 г. на 3 (три) года, с 1 декабря 2020 г. до 30 ноября 2023 г.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2021 году составила 113 человек; в 2020 году составила 93 человека, в 2019 году – 54 человека.

Настоящая отчетность подписана (утверждена) 25 февраля 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам и обесценению финансовых вложений;
- резерв на предстоящую оплату отпусков.

Учет основных средств

Учет основных средств в течение 2021 года велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (с учетом изменений и дополнений).

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (с изменениями и дополнениями). При этом классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам при принятии их к учету. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Первая группа	13 месяцев
Вторая группа	25 месяцев
Третья группа	37 месяцев
Четвертая группа	61 месяц
Пятая группа	85 месяцев
Шестая группа	121 месяц
Седьмая группа	181 месяц
Восьмая группа	241 месяц
Девятая группа	301 месяц
Десятая группа	361 месяц

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Активы стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты на производство полностью по мере отпуска их в эксплуатацию.

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не проводится. Затраты на ремонт основных средств относятся непосредственно на издержки производства в периоде, когда эти издержки имели место. Резервы под ремонт основных средств не создаются.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Учет выбытия основных средств производится на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства».

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ № 180н от 15 ноября 2019 г.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Единицей учета запасов считается отдельный объект или группа однородных объектов. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов, которая определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

В случае, если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажом и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Себестоимость списываемых запасов рассчитывается по средней себестоимости. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, не признаются в стоимости запасов, а признаются расходами периода, в котором были понесены.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ № 126н от 10 декабря 2002 г. (с изменениями и дополнениями).

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения», на отдельных субсчетах по каждой категории финансовых вложений (акции, государственные и корпоративные облигации, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования) с разделением на финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки. Указанная корректировка производится ежемесячно.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится проверка на обесценение. Если на отчетную дату проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений создается резерв в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Начисление процентов по предоставленным другим организациям займам и размещенным в кредитных организациях вкладам производится ежемесячно и учитывается в составе статьи «Проценты к получению».

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Нормативной базой для учета займов и кредитов и затрат по их обслуживанию служит Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность Общества займодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную:

- краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 12 месяцев.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата суммы долга остается менее 12 месяцев.

Задолженность по займам и кредитам учитывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Начисление процентов по договорам займа и кредита производится ежемесячно, учитывается в составе статьи «Проценты к уплате».

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, признаются расходами в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные затраты.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительная задолженность определяется по остаткам по дебету счетов дебиторской задолженности по договорам, по которым превышен срок оплаты. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Учет денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Порядок составления отчета о движении денежных средств регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н.

В отчете о движении денежных средств Общество отражает денежные потоки свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, а также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

Метод определения выручки от реализации

Нормативной базой для учета доходов служит Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (с изменениями и дополнениями).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений ПБУ 9/99).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации учитывается на счете 90 «Продажи», на отдельных субсчетах по каждому виду деятельности.

Порядок признания расходов

Нормативной базой для учета затрат служит Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (с изменениями и дополнениями).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «*Расходы организации*» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Информация о расходах по обычным видам деятельности формируется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет расчетов по НДС

НДС, предъявленный Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, используемых для осуществления операций, облагаемых НДС, принимается к вычету в полном объеме в соответствии со статьей 172 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – «НК РФ»).

НДС, предъявленный Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС, учитывается в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав (включается в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций).

НДС, предъявленный Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, которые используются для осуществления как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС операций, принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в следующем порядке:

- Общество по состоянию на конец каждого налогового периода рассчитывает пропорцию (далее – «Коэффициент») исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав без учета НДС, операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, без учета НДС, отгруженных за налоговый период.
- НДС, принимаемый к вычету в соответствующем налоговом периоде, определяется как общая сумма НДС, предъявленного Обществу в течение налогового периода при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, которые используются для осуществления как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС операций, умноженная на Коэффициент.
- Разница между общей суммой НДС, предъявленного Компании при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, которые используются для осуществления как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС операций, и НДС, принимаемого к вычету, представляет собой сумму НДС, которая учитывается в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствующем налоговом периоде или включаются в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

В случае, когда по итогам налогового периода доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает пять процентов общей величины совокупных расходов на производство, Общество не производит расчет Коэффициента, при этом все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету.

Учет резервов предстоящих расходов

Нормативной базой для создания резерва предстоящих расходов служит Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденное Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н (с изменениями и дополнениями).

Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками.

Резерв на выплату сотрудникам премии по итогам работы за год в течение 2021 года не создавался.

При формировании перечисленных выше резервов величина оценочного обязательства относится на управленческие расходы.

Сумма недоиспользованного резерва включается в состав прочих доходов текущего отчетного периода. По однородным резервам, возникающим от повторяющихся хозяйственных операций, Общество ранее признанные избыточные суммы относит на следующие по времени оценочные резервы того же рода без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н (с изменениями и дополнениями).

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря составлял:

- по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб. за доллар США.
- по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб. за евро.
- по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб. за доллар США.
- по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб. за евро.
- по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб. за доллар США.
- по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб. за евро.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль и порядок формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации по расчетам по налогу на прибыль устанавливается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (с изменениями и дополнениями).

Общество признает в бухгалтерском учете суммы, способные оказывать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах, при этом суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно. Отложенные налоговые активы, определенные в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», отражаются в бухгалтерской отчетности в той мере, в которой существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, норм налогового законодательства, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

В целях сближения положений бухгалтерского и налогового учета Общество может принять решение о применении положения налогового законодательства для отражения отдельных операций в бухгалтерском учете.

Изменения учетной политики

Существенных изменений в учетную политику в 2021 году по сравнению с 2020 годом не вносилось, за исключением перехода на балансовый метода расчета отложенных налоговых расходов и доходов, в соответствии с изменениями, внесенными в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

С целью повышения качества информации о расходах и формировании себестоимости в отчетном периоде, а также руководствуясь рекомендациями аудитора Общества – руководство Общества пришло к выводу о необходимости выделения расходов, непосредственно связанных с консультационными и IT услугами, а также со сдачей имущества в аренду, из состава управленческих расходов в себестоимость продаж.

Стандарты, не вступившие в силу

С 1 января 2022 г. вступает в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2018 г. № 208н. Общество применяет данный стандарт начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

3. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Раскрытие информации по строкам Бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Основные средства Общества представлены офисным оборудованием, включая ИТ-оборудование, и мебелью.

Балансовая стоимость основных средств, соответствующий накопленный износ и их движение за период представлены в таблице ниже (тыс. руб.):

Группа основных средств	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
31 декабря 2019 г.	163 237	168 546	331 783
Поступления	6 493	–	6 493
Выбытия	(11 084)	–	(11 084)
31 декабря 2020 г.	158 646	168 546	327 192
Поступления	3 536	–	3 536
Выбытия	(1 656)	–	(1 656)
31 декабря 2021 г.	160 526	168 546	329 072

Группа основных средств	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Накопленный износ			
31 декабря 2019 г.	155 339	106 290	261 629
Поступления	3 669	4 270	7 939
Выбытия	(11 084)	–	(11 084)
31 декабря 2020 г.	147 924	110 560	258 484
Поступления	5 154	4 270	9 424
Выбытия	(1 656)	–	(1 656)
31 декабря 2021 г.	151 422	114 830	266 252
Остаточная стоимость			
31 декабря 2019 г.	7 898	62 256	70 154
31 декабря 2020 г.	10 722	57 986	68 708
31 декабря 2021 г.	9 104	53 716	62 820

3.2 Долгосрочные финансовые вложения

Информация по вкладам Общества в уставные капиталы других организаций (тыс. руб.):

Сокращенное наименование	Место нахождения	Доля в уставном капитале	Размер вклада на 31 декабря 2021 г.	Размер вклада на 31 декабря 2020 г.	Размер вклада на 31 декабря 2019 г.
ООО «Казначей – Финансинвест»	123112, РФ, г. Москва, Пресненская наб., д. 8, стр. 1	0,006%	32	32	32
Итого долгосрочные финансовые вложения			32	32	32

Движения по вкладам Общества в уставные капиталы других организаций в 2021 году, 2020 году и 2019 году не было.

3.3 Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений в 2021 году представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Вид финансового вложения	По состоянию на 31 декабря 2020 г.	Выдано	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные займы выданные в рублях	11 008 062	50 800 508	48 684 922	13 123 648
в т.ч. начисленные проценты по краткосрочным займам	71 062	741 008	672 422	139 648
Краткосрочные займы, выданные в валюте	–	–	–	–
в т.ч. начисленные проценты по краткосрочным займам выданным в валюте	–	–	–	–
Итого краткосрочные финансовые вложения	11 008 062	50 800 508	48 684 922	13 123 648

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений в 2020 году представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Вид финансового вложения	По состоянию на 31 декабря 2019 г.	Выдано	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Краткосрочные займы выданные в рублях	10 506 186	46 538 077	46 036 201	11 008 062
в т.ч. начисленные проценты по краткосрочным займам	78 085	686 077	693 100	71 062
Краткосрочные займы, выданные в валюте	–	3 042 758	3 048 758	–
в т.ч. начисленные проценты по краткосрочным займам выданным в валюте	–	13 786	13 786	–
Итого краткосрочные финансовые вложения	10 506 186	49 580 835	49 078 959	11 008 062

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений в 2019 году представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Вид финансового вложения	По состоянию на 31 декабря 2018 г.	Выдано	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2019 г.
Краткосрочные займы выданные в рублях	13 385 793	48 462 208	51 341 815	10 506 186
в т.ч. начисленные проценты по краткосрочным займам	92 009	825 108	839 032	78 085
Краткосрочные займы, выданные в валюте	–	10 901 477	10 901 477	–
в т.ч. начисленные проценты по краткосрочным займам выданным в валюте	–	43 451	43 451	–
Итого краткосрочные финансовые вложения	13 385 793	59 363 685	62 243 292	10 506 186

По состоянию на 31 декабря 2021 г. предоставленные займы включали (тыс. руб.):

Наименование заемщика	Сумма займов по состоянию на 31 декабря 2021 г.	Начисленные проценты на 31 декабря 2021 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта
Ренессанс Секьюритиз (Сайпрус) Лимитед	12 984 000	139 648	1 квартал 2022 года	7,5-9,5%	рубли

По состоянию на 31 декабря 2020 г. предоставленные займы включали (тыс. руб.):

Наименование заемщика	Сумма займов по состоянию на 31 декабря 2020 г.	Начисленные проценты на 31 декабря 2020 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта
Ренессанс Секьюритиз (Сайпрус) Лимитед	10 937 000	71 062	1 квартал 2021 года	5,5%	рубли

По состоянию на 31 декабря 2019 г. предоставленные займы включали (тыс. руб.):

Наименование заемщика	Сумма займов по состоянию на 31 декабря 2019 г.	Начисленные проценты на 31 декабря 2019 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта
Ренессанс Секьюритиз (Сайпрус) Лимитед	10 428 101	78 085	1 квартал 2020 года	7%	рубли

На 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений, в том числе займов выданных, не создавались.

Предоставленные займы, отраженные в составе краткосрочных финансовых активов бухгалтерского баланса, обеспечены гарантией со стороны организации, которой присвоены следующие рейтинги от международных рейтинговых агентств:

- долгосрочный и краткосрочный кредитные рейтинги на уровне В- и В, соответственно, со стабильным прогнозом от S&P Global Ratings;
- долгосрочный кредитный рейтинг на уровне В2 со стабильным прогнозом от Moody's.

3.4 Прочие оборотные активы

Общество производит расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в составе прочих оборотных активов в размере 11 473 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 9 768 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 4 363 тыс. руб.) числятся права пользования на приобретенные программные продукты, услуги по обновлению программных продуктов, страховые премии по договорам на добровольное медицинское страхование и страхование жизни и трудоспособности сотрудников, а также страхование ответственности директоров, оплата которых произведена в 2021 году, но относящиеся к расходам 2022 года (2020 и 2019 годы соответственно).

3.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность имеет следующую структуру (тыс. руб.):

Показатели	По состоянию на 31 декабря 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.	По состоянию на 31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность за оказанные услуги	216 281	411 022	15 437
Авансы, выданные за товары, работы и услуги	102 648	98 274	81 904
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	65 129	47 131	59 957
Расчеты по страховым взносам	2 657	2 225	2 774
Задолженность по возмещаемым расходам	486	–	–
Прочая дебиторская задолженность	667	295	3 749
Итого дебиторская задолженность	387 868	558 947	163 821

По состоянию на вышеуказанные даты дебиторская задолженность имела срок погашения менее 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности по авансам выданным в размере 58 691 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 90 116 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 76 764 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте (преимущественно в долларах США).

3.6 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают (тыс. руб.):

Показатели	По состоянию на 31 декабря 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.	По состоянию на 31 декабря 2019 г.
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	9 952	14 023	26 821
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	26 008	22 589	16 370
Итого денежные средства и их эквиваленты	35 960	36 612	43 191

3.7 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность имеет следующую структуру (тыс. руб.):

Показатели	По состоянию на 31 декабря 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.	По состоянию на 31 декабря 2019 г.
Задолженность по оплате труда и выплате премий	187 550	181 324	203 841
Задолженность по страховым взносам	35 469	23 789	24 285
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	4 716	4 265	7 571
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	5 539	2 989	388
Прочая кредиторская задолженность	135	60	34
Итого кредиторская задолженность	233 409	212 427	236 119

По состоянию на вышеуказанные даты кредиторская задолженность имела срок погашения менее 12 месяцев.

Кредиторская задолженность по оплате труда и выплате премий выражена как в рублях РФ, так и в иностранной валюте (в долларах США).

На 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.8 Займы и кредиты полученные

Информация о наличии и движении заемных средств в 2021 году представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Вид финансового обязательства	По состоянию на 31 декабря 2020 г.	Погашено	Получено	По состоянию на 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные кредиты	16	289	346	73
Краткосрочные займы	3 521 624	18 139 423	20 518 985	5 901 186
в том числе проценты по краткосрочным займам	22 624	251 914	268 985	39 695
Краткосрочные займы (в валюте)	—	—	—	—
в том числе проценты по краткосрочным займам (в валюте)	—	—	—	—
Итого краткосрочные заемные средства	3 521 640	18 139 712	20 519 331	5 901 259

Информация о наличии и движении заемных средств в 2020 году представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Вид финансового обязательства	По состоянию на 31 декабря 2019 г.	Погашено	Получено	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Краткосрочные кредиты	–	1 430	1 446	16
Краткосрочные займы	2 891 381	19 518 355	20 148 598	3 521 624
в том числе проценты по краткосрочным займам	9 219	182 192	195 598	22 624
Краткосрочные займы (в валюте)	–	3 042 226	3 042 226	–
в том числе проценты по краткосрочным займам (в валюте)	–	13 254	13 254	–
Итого краткосрочные заемные средства	2 891 381	22 562 011	23 192 270	3 521 640

Информация о наличии и движении заемных средств в 2019 году представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Вид финансового обязательства	По состоянию на 31 декабря 2018 г.	Погашено	Получено	По состоянию на 31 декабря 2019 г.
Краткосрочные займы	6 057 170	39 714 098	36 548 309	2 891 381
в том числе проценты по краткосрочным займам	19 900	240 491	229 809	9 219
Краткосрочные займы (в валюте)	–	10 914 777	10 914 777	–
в том числе проценты по краткосрочным займам (в валюте)	–	42 060	42 060	–
Итого краткосрочные заемные средства	6 057 170	50 628 875	47 463 086	2 891 381

Задолженность по краткосрочным кредитам на 31 декабря 2021 г. в размере 73 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. в размере 16 тыс. руб.) представляет собой задолженность перед банком по корпоративным кредитным картам.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. имели следующую структуру (тыс. руб.):

Наименование заимодавца	Сумма займов по состоянию на 31 декабря 2021 г.	Начисленные проценты на 31 декабря 2021 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта
ООО «Ренессанс Брокер»	5 861 490	39 695	1 квартал 2022 года	7-9%	рубли
Итого краткосрочные займы	5 861 490	39 695			

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. имели следующую структуру (тыс. руб.):

Наименование заимодавца	Сумма займов по состоянию на 31 декабря 2020 г.	Начисленные проценты на 31 декабря 2020 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта
ООО «Ренессанс Брокер»	3 499 000	22 624	1 квартал 2021 года	5%	рубли
Итого краткосрочные займы	3 499 000	22 624			

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2019 г. имели следующую структуру (тыс. руб.):

Наименование заимодавца	Сумма займов по состоянию на 31 декабря 2019 г.	Начисленные проценты на 31 декабря 2019 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта
ООО «Ренессанс Брокер»	2 882 162	9 219	1 квартал 2020 года	6,5%	рубли
Итого краткосрочные займы	2 882 162	9 219			

3.9 Оценочные обязательства

Резерв на оплату предстоящих расходов на компенсацию неиспользованного отпуска по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил 32 653 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 33 093 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г.: 19 357 тыс. руб.). По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Ниже представлены движения по оценочным обязательствам (тыс. руб.):

	Предстоящие отпуска	Резервы по налоговым расчетам
31 декабря 2019 г.	19 357	–
Признано в отчетном периоде	18 988	–
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(5 253)	–
31 декабря 2020 г.	33 093	–
Признано в отчетном периоде	9 245	–
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(9 685)	–
31 декабря 2021 г.	32 653	–

3.10 Информация по забалансовым счетам

Переданное либо полученное в залог имущество по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствует.

Выданные гарантии и поручительства по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. также отсутствуют.

Раскрытие информации по строкам Отчета о финансовых результатах

3.11 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи работ, услуг за минусом НДС и себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в 2021 году (тыс. руб.):

Виды деятельности	Выручка нетто	Себестоимость	Валовая прибыль
Оказание консультационных услуг	394 994	281 717	113 277
Оказание IT-услуг	456 100	348 485	107 615
Сдача имущества в аренду	143 711	129 836	13 875
Прочая реализация	10 000	–	10 000
Итого за 2021 год	1 004 805	760 038	244 767

Выручка от продажи работ, услуг за минусом НДС и себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в 2020 году (тыс. руб.):

Виды деятельности	Выручка нетто	Себестоимость	Валовая прибыль
Оказание консультационных услуг	451 709	255 813	195 896
Оказание IT-услуг	261 922	234 843	27 079
Сдача имущества в аренду	141 124	119 596	21 528
Прочая реализация	30	–	30
Итого за 2020 год	854 785	610 252	244 533

3.12 Управленческие расходы

Ниже представлена информация об управленческих расходах в разрезе элементов затрат (п. 22 ПБУ 10/99) (тыс. руб.):

Показатели	2021 год	2020 год
Затраты на оплату труда и премий	246 826	233 484
Расходы на аренду помещений и содержание арендуемых объектов	97 325	86 116
Невозмещаемый НДС	5 312	5 773
Информационные услуги, телефонные переговоры, мобильная связь, поддержка удаленных терминалов	4 270	6 234
Амортизация основных средств, списание программного обеспечения и лицензий	19 803	18 089
Расходы на консультационные, юридические, аудиторские услуги	20 677	20 407
Представительские расходы, расходы на рекламу, изготовление печатной продукции и поддержку сайта	5 497	8 061
Расходы по найму и обучению персонала	2 914	2 697
Прочие расходы	23 094	11 943
Итого управленческие расходы	425 718	392 804

В 2021 году Общество выделяет себестоимость по основным видам деятельности и реклассифицирует данные расходы из управленческих расходов. В связи с этим в отчетности 2021 года в сравнительных данных за 2020 год Общество произвело расчет себестоимости по основным видам деятельности. Ниже представлена информация об управленческих расходах в разрезе элементов затрат (п. 22 ПБУ 10/99) (тыс. руб.) за 2020 год с учетом выделения себестоимости:

Показатели	2020 год (до реклас- сификации)	Реклас- сификация в себестоимость	2020 год (после реклас- сификации)
Затраты на оплату труда и премий	724 140	(490 656)	233 484
Расходы на аренду помещений и содержание арендуемых объектов	205 712	(119 596)	86 116
Невозмещаемый НДС	5 773	–	5 773
Информационные услуги, телефонные переговоры, мобильная связь, поддержка удаленных терминалов	6 234	–	6 234
Амортизация основных средств, списание программного обеспечения и лицензий	18 089	–	18 089
Расходы на консультационные, юридические, аудиторские услуги	20 407	–	20 407
Представительские расходы, расходы на рекламу, изготовление печатной продукции и поддержку сайта	8 061	–	8 061
Расходы по найму и обучению персонала	2 697	–	2 697
Прочие расходы	11 943	–	11 943
Итого управленческие расходы	1 003 056	610 252	392 804

3.13 Проценты к получению и проценты к уплате

Ниже представлена информация о процентах к получению (тыс. руб.):

Показатели	2021 год	2020 год
Проценты по займам выданным	741 008	699 388
Проценты, выплаченные банком по остаткам на счетах	324	363
Итого проценты к получению	741 332	699 752

Ниже представлена информация о процентах к уплате (тыс. руб.):

Показатели	2021 год	2020 год
Проценты, уплаченные по займам	268 985	208 445
Итого проценты к уплате	268 985	208 445

3.14 Прочие доходы и расходы

Ниже представлена информация о прочих доходах (тыс. руб.):

Показатели	2021 год	2020 год
Положительные курсовые разницы	44 077	219 010
Выручка от реализации основных средств	396	178
Прочие доходы	9 694	5 252
Итого прочие доходы	54 167	224 440

Ниже представлена информация о прочих расходах (тыс. руб.):

Показатели	2021 год	2020 год
Отрицательные курсовые разницы	46 560	252 962
Расходы на комиссии банка	442	407
Налог на имущество	1 229	1 323
Списание дебиторской задолженности	81	–
Прочие расходы	71	2 689
Итого прочие расходы	48 383	257 381

4. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

(тыс. руб.)

	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	297 203	310,124
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	59 441	62,025
Постоянный налоговый расход (доход)	8 233	22 645
Управленческие расходы	9 999	7 880
Внереализационные расходы	21	531
Прочие	(1 787)	14 234
Расход (доход) по налогу на прибыль	67 674	84 670

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	2021 год			2020 год		
	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Убытки прошлых лет	22 035	(22 035)	–	69 967	(47 931)	22 036
Прочее	–	8 452	8 452	–	–	–
Итого ОНА по временным разницам	22 035	(13 583)	8 452	69 967	(47 931)	22 036
Оценочные обязательства и резервы	(2 606)	2 606	–	(1 912)	(694)	(2 606)
Итого ОНО по временным разницам	(2 606)	2 606	–	(1 912)	(694)	(2 606)
Итого отложенный налог на прибыль	–	(10 977)	–	–	(48,625)	–

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В ходе обычной деятельности Общество осуществляет операции со связанными сторонами. Операции осуществляются на рыночных условиях и представляют собой краткосрочные займы, предоставление в субаренду недвижимого имущества, оказания IT-услуг, услуг по организации конференций и оказание услуг в области финансового консультирования. Информация об остатках по операциям со связанными сторонами, а также по связанным доходам и расходам представлена в таблицах ниже.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 г.:

(тыс. руб.)

Показатели	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
Дебиторская задолженность	154	213 018	213 172
Займы выданные	–	13 123 648	13 123 648
Кредиторская задолженность	82 151	–	82 151
Займы полученные	–	5 901 259	5 901 259

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 г.:

(тыс. руб.)

Показатели	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
Дебиторская задолженность	168	408 097	408 265
Займы выданные	–	11 008 062	11 008 062
Кредиторская задолженность	49 591	–	49 591
Займы полученные	–	3 521 624	3 521 624

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 год:

(тыс. руб.)

Показатели	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
Консультационные услуги	–	288 565	288 565
Доходы от сдачи имущества в субаренду	–	143 711	143 711
Доходы от оказания ИТ услуг	–	456 100	456 100
Заработная плата и социальные взносы	(219 964)	–	(219 964)
Проценты к получению	–	741 009	741 009
Возмещение расходов	–	4 612	4 612
Дивиденды	–	23	23
Проценты к уплате	–	(268 985)	(268 985)
Расходы по договорам на добровольное медицинское страхование	–	(10 576)	(10 576)
Расходы по договорам страхования ответственности директоров	–	(1 124)	(1 124)
Расходы по лицензионному договору на использование товарного знака	–	(16)	(16)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2020 год:

(тыс. руб.)

Показатели	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
Консультационные услуги	–	395 979	395 979
Доходы от сдачи имущества в субаренду	–	141 124	141 124
Доходы от оказания IT услуг	–	261 922	261 922
Заработная плата и социальные взносы	(138 681)	–	(138 681)
Проценты к получению	–	699 388	699 388
Возмещение расходов	–	5 358	5 358
Дивиденды	–	29	29
Проценты к уплате	–	(208 445)	(208 445)
Расходы по договорам на добровольное медицинское страхование	–	(7 456)	(7 456)
Расходы по договорам страхования ответственности директоров	–	(808)	(808)
Расходы по лицензионному договору на использование товарного знака	–	(14)	(14)

6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условия ведения деятельности Общества. Изменения внешней среды, в которой функционирует Общество, реакция на эти изменения

В 2021 году экономика России вернулась к росту. По оценке Министерства экономического развития ВВП вырос на 4,6% г/г после снижения на 3,0% в 2020 году. Основной вклад в восстановительный рост внесли потребление домашних хозяйств и экспорт. С точки зрения сфер производства, рост наблюдался в большинстве ключевых отраслей. Так, розничная торговля выросла на 7,3% г/г (здесь и далее – по оценке Росстата), добыча полезных ископаемых – на 4,8%, обработка – на 5,0%, грузооборот транспорта – на 5,3%, сфера услуг – на 17,6%. При этом производство в сельском хозяйстве снизилось на 0,9% г/г за 2021 год. Рост спроса и конечного потребления был поддержан динамикой рынка труда и банковского сектора. На фоне сохраняющегося дефицита рабочей силы в отдельных отраслях уровень безработицы достиг рекордно низкого уровня в 4,3% по итогам года. С учетом этого рост заработных плат в 2021 году ускорился, достигнув 9,5% и 2,8% г/г в номинальном и реальном выражении за 11 месяцев. Несмотря на ужесточение денежно-кредитной политики, кредитный портфель банковского сектора по состоянию на конец года вырос на 19,8% г/г, при этом задолженность домашних хозяйств – на 25,1%.

Внешняя конъюнктура была благоприятна для российского экспорта в 2021 году. На фоне роста цен на энергоносители (нефть марки Brent торговалась на уровне 70.9 долл. США за баррель в среднем в 2021 году против 43,3 долл. США за баррель в 2020 году), металлы и другие статьи российского экспорта, профицит торгового баланса (по данным Банка России) достиг 186 млрд. долл. США (в 2 раза больше, чем годом ранее). Положительное сальдо счета текущих операций увеличилось до исторического максимума 120 млрд долл. США (более чем в 3 раза больше, чем годом ранее). Международные резервы за этот период выросли на 35 млрд долл. США, достигнув 630 млрд долл. США, при этом Фонд национального благосостояния остался на схожем с 2020 годом уровне (183 млрд долл. США на конец 2021 года).

В 2021 году в России рост цен ускорился на 3,5 процентных пункта, достигнув 8,4% г/г в декабре, более чем в два раза превысив целевой уровень Банка России. Этому способствовало локальное и глобальное восстановление спроса на фоне задержек в восстановлении предложения, в том числе из-за сохраняющихся перебоев в цепочках поставок. Основной движущей силой в России традиционно оказались продовольственные товары, цены на которые выросли на 10,6% г/г. На фоне ускорения инфляции и роста инфляционных ожиданий населения и предприятий Банк России с начала года поднял ставку на 4,25 процентных пункта до 8,5%, указав на возможность дополнительного ужесточения монетарной политики в начале 2022 года.

Повышение ключевой ставки Банка России сопровождалось ростом доходности ОФЗ на 3,0 и 2,2 процентных пункта на горизонте 5 и 10 лет (до 8,4% в обоих случаях). Спред 5-летних российских государственных еврооблигаций, номинированных в долларах США, к государственным казначейским облигациям за тот же период сузился на 13 базисных пунктов, в то время как CDS на 5-летний суверенный долг России (страховка от дефолта РФ) увеличился на 38 базисных пунктов. В 2021 году индекс РТС и индекс МосБиржи выросли на 15,0% и 15,1% соответственно, существенно снизившись в ноябре-декабре на фоне роста геополитической неопределенности и оттока капитала из России. За тот же период рубль ослаб на 1,5% по отношению к доллару США и укрепился на 6,0% по отношению к евро.

В условиях продолжающихся ограничений в связи с пандемией Общество предприняло необходимые меры реагирования и продолжает осуществлять некоторые виды деятельности в онлайн-формате. Приоритетом Общества остается защита здоровья своих сотрудников и клиентов, поэтому Общество сохраняет удаленный режим работы там, где это возможно. Пандемия, а также меры по минимизации ее последствий оказывают влияние на деятельность организаций в различных секторах экономики. Экономика в целом и финансовые рынки продолжают сталкиваться с серьезными вызовами и рисками. С другой стороны, текущая нестабильная ситуация предоставляет новые возможности, выход на новые рынки и доступ к новым продуктам. Общество внимательно следит за ситуацией и продолжает оценивать влияние пандемии и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, внося необходимые коррективы. Однако из-за высокого уровня неопределенности невозможно дать надежную оценку влияния происходящих изменений на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Руководство считает, что оно принимает соответствующие меры для поддержания устойчивости бизнеса Общества в текущих условиях.

Налогообложение и нормативное регулирование

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство может быть истолковано неоднозначно и подвержено частым изменениям, что может привести к выборочному и непоследовательному применению его отдельных положений на практике, а также к мало предсказуемым последствиям в результате их применения. В связи с этим, интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Последние тенденции правоприменительной практики указывают на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм налогового законодательства при проведении налоговых проверок и предъявлении дополнительных налоговых требований. Как следствие, налоговыми органами могут быть оспорены сделки и операции Общества, которые не оспаривались в прошлом, и начислены дополнительные суммы налогов, а также пени и штрафы.

Российским налоговым законодательством по трансфертному ценообразованию были введены дополнительные требования к отчетности и документации. Российские налоговые органы могут начислять дополнительные обязательства по налогам в отношении всех контролируемых сделок (как по внутрироссийским, так и по международным сделкам), если, по мнению налоговых органов, цены, примененные по таким сделкам, отличаются от рыночного уровня цен.

Ввиду неопределенности толкования норм налогового законодательства в области трансфертного ценообразования, а также негативных тенденций правоприменительной практики нельзя полностью исключить возможность того, что российские налоговые органы оспорят уровень цен, примененных Обществом по контролируемым сделкам и начислят дополнительные обязательства по налогам, если Общество не сможет подтвердить применение рыночных цен по контролируемым сделкам и предоставить российским налоговым органам надлежащее документальное подтверждение. Сумма потенциальных требований со стороны российских налоговых органов по вопросам трансфертного ценообразования не может быть оценена.

Российским налоговым законодательством предусмотрена концепция фактического права на доход (бенефициарного собственника дохода). Применение данной концепции, в целом, сопряжено с возрастанием административной и, в некоторых случаях, налоговой нагрузки на российских налогоплательщиков, осуществляющих операции с иностранными компаниями.

Положения данного законодательства допускают различные толкования, подвержены частым изменениям и непоследовательному применению налоговыми органами. В силу существующей неоднозначности толкования норм и усложнения концепции в ходе принятия дополнительных поправок к налоговому законодательству, не представляется возможным оценить потенциальное влияние указанных изменений на налоговую позицию Общества, а также вероятность неблагоприятного исхода для Общества в случае претензий со стороны налоговых органов.

18 августа 2017 г. вступила в силу ст. 54.1 НК РФ, регулирующая вопросы о пределах осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов. На текущий момент складывается противоречивая судебная практика в отношении применения статьи 54.1 НК РФ. В связи с этим, деятельность и финансовые результаты Общества могут быть оценены налоговыми органами с точки зрения должной осмотрительности.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. руководство Общества считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Общества в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного законодательства будет поддержана проверяющими органами, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Существующие и потенциальные иски против Общества

В апреле 2021 года в ООО «Ренессанс Капитал – ФК» поступило определение Арбитражного суда г. Москвы о назначении судебного заседания по спору между Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по г. Москве и ООО «Сити Сентер Инвестмент Б.В.» (компанией, сдающей в аренду ООО «Ренессанс Капитал – ФК» офисные помещения). ООО «Ренессанс Капитал – ФК» было привлечено к разбирательству в качестве третьего лица.

Спор возник в связи со следующими обстоятельствами: 29 апреля 2019 г. ООО «Ренессанс Капитал – ФК» и ООО «Сити Сентер Инвестмент Б.В.» подписали дополнительное соглашение № 9 к договору аренды офисного помещения. Предметом дополнительного соглашения являлось уменьшение площади арендуемых площадей, сокращение машиномест и продление срока аренды офисных помещений (с учетом уменьшенных платежей) с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2022 г.

7 октября 2020 г. Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по г. Москве отказало в регистрации дополнительного соглашения № 9 к договору аренды офисного помещения из-за несоответствий в подготовленной технической документации, в том числе из-за невозможности четкой идентификации помещения, а также из-за технических ошибок. ООО «Сити Сентер Инвестмент Б.В.» не согласилось с этим и обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с иском к Управлению Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по г. Москве о признании недействительным отказа во внесении сведений в государственный кадастровый учет и о регистрации дополнительного соглашения № 9 к договору аренды офисного помещения.

Определением Арбитражного (Арбитражного) суда г. Москвы от 13 июля 2021 г. иск ООО «Сити Сентер Инвестмент Б.В.» удовлетворен в полном объеме.

14 октября 2021 г. Девятый Арбитражный апелляционный суд оставил решение Арбитражного суда г. Москвы без изменения, а апелляционную жалобу без удовлетворения. Таким образом, решение суда первой инстанции вступило в силу и дополнительное соглашение № 9 к договору аренды помещения успешно прошло государственную регистрацию 13 декабря 2021 г.

Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по г. Москве подало кассационную жалобу. 8 февраля 2022 г. Арбитражный суд Московского округа оставил решение Арбитражного суда г. Москвы без изменения, а кассационную жалобу без удовлетворения.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества производится в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012г. № ПЗ-9/2012 *«О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»*.

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

Общество подвержено финансовому, правовому, страновому и репутационному риску. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Система управления рисками – совокупность правил, процедур, технических и программных средств, а также деятельность структурных подразделений Общества, позволяющих предупреждать риски, оперативно реагировать на случаи их возникновения и минимизировать угрозы деятельности Общества.

1) Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Общество осуществляет основную деятельность и привлекает заемные средства в основном в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

1.2. Кредитный риск – риск возникновения убытка вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения контрагентом обязательств перед Обществом. Общество на постоянной основе контролирует кредитный риск. Таким образом, руководство считает, что влияние кредитного риска на Общество является ограниченным.

Ниже представлена подверженность активов Общества кредитному риску (тыс. руб.):

Показатели	По состоянию на 31 декабря 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.	По состоянию на 31 декабря 2019 г.
Краткосрочные займы и права требования	13 123 648	11 008 062	10 506 186
Дебиторская задолженность	387 868	558 947	163 821
Денежные средства	35 960	36 612	43 191
Итого	13 547 476	11 603 621	10 713 198

На отчетную дату отсутствовала сомнительная дебиторская задолженность и займы, подлежащие обесценению.

1.3. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме исполнить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность контрагентам и иную задолженность путем обеспечения необходимого для исполнения обязательств количества денежных средств.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения финансовых активов и финансовых обязательств по срокам. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и минимизировать разрывы в сроках исполнения финансовых обязательств и получения исполнения по аналогичным обязательствам. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования и обладает достаточным резервом ликвидности.

Ниже представлена информация о сроках погашения обязательств, по которым не предусмотрены проценты и взаимозачеты. Обязательства, указанные в таблице ниже по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., в большинстве являются погашенными на дату составления настоящих Пояснений. Ожидается, что погашение обязательств, включенных в анализ по состоянию на 31 декабря 2021 г., произойдет в суммах, значительно не отличающихся от представленных в силу краткосрочного характера этих обязательств.

Показатели	По состоянию на 31 декабря 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.	По состоянию на 31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность			
- Менее 3-х месяцев	233 409	212 427	236 119
Итого	233 409	212 427	236 119

2) Правовые риски

Правовой риск – риск возникновения убытков вследствие несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов и заключенных договоров; возможных правовых ошибок при осуществлении деятельности и т.д.

2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

3) Страновые 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.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию колебаний из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций против России со стороны некоторых стран.

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

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в РФ, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

4) Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его контрагентов вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

9. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Стоимость чистых активов Общества составила:

- по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 7 462 931 тыс. руб.;
- по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 7 934 399 тыс. руб.;
- по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 7 708 945 тыс. руб.

В 2022 году Общество предполагает получать доходы от осуществления уставной деятельности и ставит целью получение прибыли за счет оказания услуг, в том числе консультационной деятельности в области финансов, оказания IT-услуг, а также осуществления других видов деятельности, соответствующих действующему законодательству.

Аудиторское заключение прилагается к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор  / Михайлов Э.Я. /

Главный бухгалтер  / Проскурина Е.С. /

25 февраля 2022 г.



ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 42 листа(ов)