

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РЕНЕССАНС КАПИТАЛ – ФИНАНСОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»**

123112, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, НАБ. ПРЕСНЕНСКАЯ, Д. 10, БЛОК С, ЭТАЖ 50

ИНН 7703261640 КПП 770301001

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ренессанс Капитал – ФК» (далее – «Общество») за 2022 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, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50.

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

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.

Уставный капитал Общества составляет 50 000 000 руб. (пятьдесят миллионов рублей).

С 24 ноября 2021 г. по 26 мая 2022 г. Единственным участником Общества являлась компания Ренессанс Капитал (Ю-Кей) Холдингз Лимитед.

С 26 мая 2022 г. Единственным участником Общества стала компания Ренессанс Файнэншл Холдингз Лимитед в результате заключения договора купли-продажи доли в уставном капитале Общества между Ренессанс Капитал (Ю-Кей) Холдингз Лимитед и Ренессанс Файнэншл Холдингз Лимитед от 19 мая 2022 г.

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 2022 году составила 102 человека; в 2021 году составила 113 человека, в 2020 году – 93 человека.

Настоящая отчетность подписана (утверждена) 14 февраля 2023 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 и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 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 2022 года велся в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года № 204н.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. В дальнейшем сумма первоначальной стоимости и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению за исключением некоторых случаев. Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды).

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.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

- арендованное имущество (право пользования активом (ПША)),
- офисное оборудование,
- производственный и хозяйственный инвентарь
- прочие основные средства (неотделимые улучшения)

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 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

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 100 000 руб. за единицу списываются на затраты на производство полностью по мере отпуска их в эксплуатацию с последующим контролем их наличия и движения на забалансовых счетах учета.

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 заимодавцу 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 составе денежных средств учитываются денежные средства на банковских счетах и в кассе Общества. Краткосрочные финансовые вложения, независимо от срока их погашения, не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

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.

Также в течение 2022 года Общество формировало резерв на выплату сотрудникам премии по итогам работы за год.

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

Сумма недоиспользованного резерва на выплату сотрудникам премии по итогам работы за год сторнируется, а сумма фактических затрат на оплату вознаграждения по итогам работы за год начисляется в составе расходов. Таким образом, перенос суммы неиспользованного резерва на следующий год не осуществляется.

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 2022 г. – 70,3375 руб. за доллар США.
- по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб. за евро.
- 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.

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. Отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к однородным объектам учета, отражаются в финансовой отчетности свернуто.

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 Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета, положений по бухгалтерскому учету, норм налогового законодательства, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

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

Учет основных средств в 2022 году ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 17 сентября 2020г. № 204н. В соответствии с данным стандартом Обществом был произведен пересмотр элементов амортизации по отдельным основным средствам и произведено списание объектов основных средств, не соответствующих критериям, установленным данным стандартом.

Общество с 1 января 2022 года применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Министерства Финансов РФ от 16 октября 2018 г. № 208н в отношении договора аренды офисного помещения, заключенного с компанией «Сити Сентер Инвестмент Б.В.» 17 марта 2008 года на срок до 31.12.2025 года. Данная аренда является операционной в виду того, что срок полезного использования арендованного имущества значительно превышает срок действия договора, а также по окончании данного срока не предполагается переход права собственности от арендодателя к арендатору. Переход на данный стандарт осуществлен Обществом перспективно. При первоначальном признании стоимость объекта аренды признается в размере обязательства по аренде, стоимость которого определяется как сумма будущих арендных платежей на оставшийся срок действия договора аренды, оцененных по приведенной стоимости. В виду того, что обязательства по договору аренды выражены и оплачиваются в иностранной валюте, пересчет их в рубли производится в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Данные о стоимостной оценке и движении вышеназванных показателей раскрыты в разделе 3 «Дополнительная финансовая информация» настоящих Пояснений.

3. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Раскрытие информации по строкам Бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

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

Группа основных средств	Стоимость ППА	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Неотделимые улучшения	Итого
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2020 г.		63 205	95 441	168 546	327 192
Поступления		3 536			3 536
Выбытия		(160)	(1 496)		(1 656)
31 декабря 2021 г.		66 581	93 945	168 546	329 072
Поступления	677 640			3 010	680 650
Выбытия	(269 150)	(43 979)	(59 284)	(124 243)	(496 650)
31 декабря 2022 г.	408 490	22 602	34 661	47 313	513 066
Накопленный износ					
31 декабря 2020 г.		57 980	89 944	110 560	258 484
Поступления		3 933	1 221	4 270	9 424
Выбытия		(160)	(1 496)		(1 656)
31 декабря 2021 г.		61 753	89 669	114 830	266 252
Поступления	147 329	3 547	1 324	2 730	154 930
Выбытия	(98 823)	(43 553)	(58 869)	(85 328)	(286 573)
31 декабря 2022 г.	48 506	21 747	32 124	32 232	134 609
Остаточная стоимость					
31 декабря 2020 г.		5 225	5 497	57 986	68 708
31 декабря 2021 г.		4 828	4 276	53 716	62 820
31 декабря 2022 г.	359 984	855	2 537	15 081	378 457

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 2022 г.	Размер вклада на 31 декабря 2021 г.	Размер вклада на 31 декабря 2020 г.
ООО «Ренессанс Брокер»	123112, РФ, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, блок С, этаж 50	100 %	9 330 000		
ООО «Казначей – Финансинвест»	123112, РФ, г. Москва, Пресненская наб., д. 8, стр. 1	0,006%	32	32	32
Итого долгосрочные финансовые вложения			9 330 032	32	32

В 2022 году Общество приобрело 100% долю в уставном капитале ООО «Ренессанс Брокер». Движения по вкладам Общества в уставные капиталы других организаций в 2021 году и 2020 году не было. По результатам проверки долгосрочных финансовых вложений на обесценение по состоянию на 31.12.2022 года, признаков обесценения долгосрочных финансовых вложений не выявлено.

3.3 Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений в 2022 году представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Вид финансового вложения	По состоянию на 31 декабря 2021 г.	Выдано	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2022 г.
Краткосрочные займы выданные в рублях	13 123 648	10 243 748	22 367 396	
в т.ч. начисленные проценты по краткосрочным займам	139 648	622 748	762 396	
Краткосрочные займы, выданные в валюте				
в т.ч. начисленные проценты по краткосрочным займам выданным в валюте				
Итого краткосрочные финансовые вложения	13 123 648	10 243 748	22 367 396	

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. предоставленные займы на балансе Общества отсутствуют.

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

На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений, в том числе займов выданных, не создавались.

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 2022 г. в составе прочих оборотных активов в размере 2 783 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 11 473 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 9 768 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 2022 году, но относящиеся к расходам 2023 года (2022 и 2021 годы соответственно).

3.5 Дебиторская задолженность

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

Показатели	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность за оказанные услуги	109 938	216 281	411 022
Авансы, выданные за товары, работы и услуги	62 114	102 648	98 274
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	52 091	65 129	47 131
Расчеты по страховым взносам	1 861	2 657	2 225
Задолженность по возмещаемым расходам	222	486	
Прочая дебиторская задолженность	773	667	295
Итого дебиторская задолженность	226 999	387 868	558 947

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по авансам выданным в размере 33 057 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 58 691 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 90 116 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте (преимущественно в долларах США).

3.6 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя остатки денежных средств на расчетных счетах в банках и кассе организации и составляют (тыс. руб.):

Показатели	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	7 382	9 952	14 023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	39 592	26 008	22 589
Итого денежные средства и их эквиваленты	46 974	35 960	36 612

3.7 Кредиторская задолженность

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

Показатели	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Задолженность по оплате труда и выплате премий	94 293	187 550	181 324
Задолженность по страховым взносам	9 948	35 469	23 789
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	3 476	4 716	4 265
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	8 758	5 539	2 989
Прочая кредиторская задолженность	48	135	60
Итого кредиторская задолженность	116 523	233 409	212 427

По состоянию на вышеуказанные даты кредиторская задолженность имела краткосрочный характер.

На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.8 Займы и кредиты полученные

Информация о наличии и движении заемных средств в 2022 году представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Вид финансового вложения	По состоянию на 31 декабря 2021 г.	Погашено	Получено	По состоянию на 31 декабря 2022 г.
Краткосрочные кредиты	73	311	238	
Краткосрочные займы	5 901 186	8 037 596	4 163 018	2 026 608
в том числе проценты по краткосрочным займам	39 695	121 183	224 018	142 530
Краткосрочные займы (в валюте)				
в том числе проценты по краткосрочным займам (в валюте)				
Итого краткосрочные заемные средства	5 901 259	8 037 907	4 163 256	2 026 608

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

Вид финансового вложения	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 вложения	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

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. Аналогичная задолженность на 31 декабря 2022 года отсутствует.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру (тыс. руб.):

Наименование заемщика	Сумма займов по состоянию на 31 декабря 2022 г.	Начисленные проценты на 31 декабря 2022 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта
ООО «Ренессанс Брокер»	1 884 078	142 530	2-3 квартал 2023 года	8-9,5%	рубли
Итого краткосрочные займы	1 884 078	142 530			

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. имели следующую структуру (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
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 заемщика	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			

3.9 Оценочные обязательства

Резерв на оплату предстоящих расходов на компенсацию неиспользованного отпуска по состоянию на 31 декабря 2022 г. составил 26 062 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 32 653 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 г.: 33 093 тыс. руб.). Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплатам отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

	Предстоящие отпуска
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
Признано в отчетном периоде	7 716
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(14 307)
31 декабря 2022 г.	26 062

3.10 Прочие обязательства

В составе прочих обязательств Общество учитывает обязательства по договору аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, и в зависимости от срока погашения отражает их в составе краткосрочных или долгосрочных обязательств. По состоянию на 31.12.2022 года в составе краткосрочных обязательств отражена приведенная стоимость платежей по договору аренды, подлежащих уплате согласно графику платежей в течение 2023 года.

Платежи по договору аренды, подлежащие уплате в течение 2024-2025 года и оцененные по приведенной стоимости, отражены в составе долгосрочных обязательств.

Ниже представлены движения по Прочим краткосрочным и долгосрочным обязательствам:

	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
31 декабря 2021 г.		
Признано в отчетном периоде	492 613	218 085
Погашено в отчетном периоде	(162 572)	
Переоценка обязательства в связи с изменениями условий договора аренды	(175 419)	
Валютная переоценка обязательств	(29 171)	
31 декабря 2022 г.	125 451	218 085

3.11 Информация по забалансовым счетам

Переданное либо полученное в залог имущество по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствует.

Выданные гарантии и поручительства по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. также отсутствуют.

Общество учитывает на забалансовых счетах имущество, не признаваемое в составе основных средств, в виду его низкой стоимости. Общая стоимость данного имущества по состоянию на 31.12.2022 г. составила 17 670 тыс.рублей.

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 2022 году (тыс. руб.):

Виды деятельности	Выручка нетто	Себестоимость	Валовая прибыль
Оказание консультационных услуг	181 015	222 862	(41 847)
Оказание IT-услуг	424 311	357 240	67 071
Сдача имущества в аренду	140 562	129 413	11 149
Прочая реализация	9		9
Итого за 2022 год	745 897	709 515	36 382

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

3.12 Управленческие расходы

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

Показатели	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда и премий	232 792	246 826
Расходы на аренду помещений и содержание арендуемых объектов	82 380	97 325
Невозмещаемый НДС	4 515	5 312
Информационные услуги, телефонные переговоры, мобильная связь, поддержка удаленных терминалов	1 892	4 270
Амортизация основных средств, списание программного обеспечения и лицензий	22 596	19 803
Расходы на консультационные, юридические, аудиторские услуги	10 650	20 677
Представительские расходы, расходы на рекламу, изготовление печатной продукции и поддержку сайта	2 501	5 497
Расходы по найму и обучению персонала	2 269	2 914
Прочие расходы	11 428	23 094
Итого управленческие расходы	371 024	425 718

3.13 Проценты к получению и проценты к уплате

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

Показатели	2022 год	2021 год
Проценты по займам выданным	622 748	741 008
Проценты, выплаченные банком по остаткам на счетах	1 011	324
Итого проценты к получению	623 759	741 332

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

Показатели	2022 год	2021 год
Проценты, уплаченные по займам	224 018	268 985
Процентные расходы по договору аренды (ФСБУ 25/2018)	10 728	
Итого проценты к уплате	234 747	268 985

3.14 Прочие доходы и расходы

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

Показатели	2022 год	2021 год
Положительные курсовые разницы	63 093	44 077
Выручка от реализации основных средств и прочего имущества	288	396
Штрафы, полученные по хоз.договорам	21 755	
Прочие доходы	11 939	9 694
Итого прочие доходы	97 075	54 167

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

Показатели	2022 год	2021 год
Отрицательные курсовые разницы	35 068	46 560
Расходы на комиссии банка	1 109	442
Налог на имущество	889	1 229
Списание дебиторской задолженности	8 513	81
Убыток от реализации ОС	23 370	
Списание ОС, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	16 482	
Штрафы, уплаченные по хоз.договорам	32 471	
Прочие расходы	21	71
Итого прочие расходы	117 922	48 383

4. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

(тыс. руб.)

	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	33 523	297 203
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	6 705	59 441
Постоянный налоговый расход (доход)	2 608	8 233
Управленческие расходы	7 696	9 999
Внерезидентные расходы (доходы)	(4 659)	21
Прочие	(429)	(1 787)
Расход (доход) по налогу на прибыль	9 313	67 674

Информация по изменению отложенных активов и обязательств приведена в таблице ниже:

Баланс временных разниц	2022 год			2021 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)	
Основные средства		33	33			
Оценочные обязательства и резервы		5 212	5 212			
Расходы будущих периодов		11 913	11 913			
Прочее	8 452	(8 452)			8 452	8 452
Итого ОНА по временным разницам	8 452	8 706	17 158	22 035	(13 583)	8 452
Арендные обязательства		(3 710)	(3 710)			
Оценочные обязательства и резервы				(2 606)	2 606	
Итого ОНО по временным разницам		(3 710)	(3 710)	(2 606)	2 606	
Итого отложенный налог на прибыль		4 996			(10 977)	

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 ИТ-услуг 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 2022 г.:

(тыс. руб.)

Показатели	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Итого
Долгосрочные финансовые вложения		32	9 330 000	9 330 032
Дебиторская задолженность	451	83 122	2 937	86 510
Кредиторская задолженность	27 455			27 455
Займы полученные			2 026 608	2 026 608

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

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год:

(тыс. руб.)

Показатели	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Материнская компания	Итого
Консультационные услуги		80 331			80 331
Доходы от сдачи имущества в субаренду			140 562		140 562
Доходы от оказания ИТ услуг		350 280	74 031		424 311
Заработная плата и социальные взносы	(146 378)				(146 378)
Проценты к получению		622 748			622 748
Штрафы полученные			21 755		21 755
Проценты к уплате			(224 018)		(224 018)
Расходы по договорам на добровольное медицинское страхование		(7 979)			(7 979)
Расходы по договорам страхования ответственности директоров		(316)			(316)
Расходы по лицензионному договору на использование товарного знака				(16)	(16)
Доход от предоставления права пользования доменным именем			8		8

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)

6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Общества.

В феврале – марте 2022 г. российский финансовый сектор подвергся беспрецедентному санкционному давлению ряда недружественных стран. Оно было нацелено на изоляцию российской финансовой системы, дестабилизацию ситуации на финансовом рынке, создание экономических условий, стимулирующих продажу российских активов, в том числе иностранными инвесторами, формирование панических настроений на финансовом рынке и в обществе.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности,

Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не менее двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия

сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Приоритетом Общества является сохранение финансовой стабильности Общества, доверия клиентов, развитие новых продуктов.

Общество продолжит учитывать в 2023 году влияние глобальных рисков, геополитики, уделять внимание ситуации в странах с формирующимися рынками с учетом переориентации России на их рынки и использования их валют в расчетах. Руководство Общества предпринимает необходимые меры реагирования и соответствующие действия для поддержания устойчивости бизнеса Общества, а также считает, что текущая ситуация предоставляет новые возможности, выход на новые рынки и доступ к новым продуктам.

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, в связи с чем не всегда последовательно применяются 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 судебная практика в отношении применения статьи 54.1 НК РФ только формируется. В связи с этим, несмотря на усилия Общества по соблюдению данного законодательства, не представляется

возможным оценить, как деятельность и финансовые результаты Общества будут расцениваться налоговыми органами с точки зрения должной осмотрительности.

По состоянию на 31 декабря 2022 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

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на дату утверждения годовой отчетности, претензионных споров или судебных дел, в которых ООО «Ренессанс Капитал – ФК» выступает ответчиком, не существует.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Общества отсутствуют существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

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 рискам. 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 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Краткосрочные займы и права требования		13 123 648	11 008 062
Дебиторская задолженность	226 999	387 868	558 947
Денежные средства	46 974	35 960	36 612
Итого	273 973	13 547 476	11 603 621

На отчетную дату сомнительная дебиторская задолженность отсутствовала.

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.

Обязательства, указанные в таблице ниже по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., являются погашенными на дату составления настоящих Пояснений. Ожидается, что погашение обязательств, включенных в анализ по состоянию на 31 декабря 2022 г., произойдет в суммах, значительно не отличающихся от представленных в силу краткосрочного характера этих обязательств.

Показатели	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность	116 523	233 409	212 427

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 незначительные в связи с низким уровнем операций в иностранной валюте.

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 геополитической ситуации, хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Центральным Банком и Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Общество отмечает реализацию санкционного операционного риска, который является системным, внешним и неуправляемым для Общества. Общество прикладывает все возможные усилия для минимизации его последствий для своей деятельности. Общество мониторит риски, связанные с введением санкций со стороны некоторых государств в отношении компаний, расположенных в Российской Федерации. Данные события могут оказать существенное влияние на ликвидность рынка, возможность осуществления операций и хранения иностранной валюты, а также привести к существенным потерям при осуществлении операций на финансовом рынке. Кардинальное изменение рыночной конъюнктуры в конце февраля потребовало со стороны регуляторов введения валютных ограничений, а также принятия решения о приостановке торгов на фондовом рынке. Все эти обстоятельства привели к дестабилизации деятельности и реализации рисков финансовых организаций. После всплеска в феврале — марте 2022 г. риски для финансовой стабильности снизились, но до сих пор остаются высокими. Снижению рисков способствовали политика Банка России и меры Правительства Российской Федерации. При этом в настоящее время продолжают структурные изменения российской экономики, что требует от финансовых организаций выстраивания бизнес-процессов в новых экономических условиях.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Банком России и Правительством Российской Федерации, 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.

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 2022 г. – 7 487 141 тыс. руб.;
- по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 7 462 931 тыс. руб.;
- по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 7 934 399 тыс. руб.;

В 2023 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

/ Серова Ж.В. /

14 февраля 2023 г.