

**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 2023 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ренессанс Капитал – ФК» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей РФ («тыс. руб.»), если не указано иное. 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., наименование регистрирующего органа - межрайонная инспекция МНС России № 39 по г. Москве.

В 2023 году Общество осуществляло следующие основные 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 26 мая 2022 г. и по состоянию на 31 декабря 2023 г. Единственным участником Общества является компания Ренессанс Файнэншл Холдингз Лимитед (РФХЛ).

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%.

09 февраля 2024 г. между РФХЛ и ООО «Группа ОНЭКСИМ» (место учреждения и осуществления деятельности – Российская Федерация), а также между дочерней компанией Общества (ООО «Ренессанс Брокер») и РФХЛ заключены договоры купли-продажи долей в уставном капитале

Общества, согласно которым РФХЛ передает 100% долей Общества в собственность ООО «Группа ОНЭКСИМ» (99,9995 %) и ООО «Ренессанс Брокер» (0,0005 %) соответственно. Единственным участником, владеющим 100% голосующих долей в уставном капитале ООО «Группа ОНЭКСИМ» является Прохоров М.Д.

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

Единоличным исполнительным органом управления Общества является Генеральный директор, осуществляющий текущее руководство деятельностью Общества и назначаемый Общим собранием участников Общества.

С 26 октября 2023 г. Генеральным директором Общества является Куров В.Е.

С 01 декабря 2011 г. по 25 октября 2023 г. Генеральным директором Общества являлся Михайлов Э.Я.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в течение 2023 года составила 37 человек, в 2022 году – 102 человека, в 2021 году – 113 человек.

Настоящая отчетность подписана 14 февраля 2024 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 2023 года велся в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 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).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

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 (ППА)),
- 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.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Амортизационные 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 тыс. 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.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом

финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

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, 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 полученных 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 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». По итогам отчетного периода Общество распределяет накопленные затраты на затраты, связанные с оказанием услуг, предоставлением имущества в аренду, отражаемые в составе себестоимости продаж по строке 2120 Отчета о финансовых результатах и прочие 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 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, 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 2023 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.

По итогам года сумма начисленного резерва на выплату сотрудникам премии по итогам работы за отчетный 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 2023 г. – 89,6883 руб. за доллар США
- по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб. за евро
- 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

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

В случае если способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности, Общество вправе не применять данный стандарт и руководствоваться требованиями 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

В 2023 году Обществом не вносились изменения в Учетную политику.

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:

Группа основных средств	Стоимость ППА	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Неотделимые улучшения	Итого
Первоначальная стоимость					
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)	(496 656)
31 декабря 2022 г.	408 490	22 602	34 661	47 313	513 066

Поступления	--	--	110	--	110
Выбытия, уменьшение стоимости	(10 949)	--	(285)	--	(11 234)
31 декабря 2023 г.	397 541	22 602	34 486	47 313	501 942
Накопленный износ					
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
Поступления	119 995	2 008	2 790	2 623	127 416
Выбытия, корректировка элементов амортизации		(3 669)	(5 199)	(3 606)	(12 474)
31 декабря 2023 г	168 501	20 085	29 714	31 248	249 550
Остаточная стоимость					
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
31 декабря 2023 г	229 040	2 516	4 772	16 064	252 392

3.2 Долгосрочные финансовые вложения

Информация по вкладам Общества в уставные капиталы других организаций:

Сокращенное наименование	Место нахождения	Доля в уставном капитале	Размер вклада на 31 декабря 2023 г.	Размер вклада на 31 декабря 2022 г.	Размер вклада на 31 декабря 2021 г.
ООО «Ренессанс Брокер»	123112, РФ, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, блок С, этаж 50	100 %	9 330 000	9 330 000	--
ООО «Казначей – Финансинвест»	115114, г. Москва, ул. Кожевническая, д. 14, стр. 2 стр. 1	0,006%	-	32	32
Итого долгосрочные финансовые вложения			9 330 000	9 330 032	32

В 2023 году Обществом была реализована доля в ООО «Казначей – Финансинвест».

В 2022 году Общество приобрело 100% долю в уставном капитале ООО «Ренессанс Брокер».

По результатам проверки долгосрочных финансовых вложений на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 г., признаков обесценения долгосрочных финансовых вложений не выявлено.

3.3 Краткосрочные финансовые вложения

В 2023 году в рамках брокерского договора, заключенного с ООО «Ренессанс Брокер», Обществом размещались денежные средства на ПАО «Московская Биржа», путем заключения краткосрочных сделок РЕПО с Центральным Контрагентом. Информация о движении краткосрочных финансовых вложений в 2023 году представлена в таблице ниже:

Вид финансового вложения	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	Выдано	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2023 г.
Сделки РЕПО	--	11 227 350	11 227 350	--

Проценты по сделкам РЕПО	–	5 381	5 381	–
Итого	–	11 232 731	11 232 731	–

В 2023 году у Общество не осуществляло краткосрочных финансовых вложений в виде выданных займов.

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений в 2022 году представлена в таблице ниже:

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	23 367 396	–
в т.ч. начисленные проценты по краткосрочным займам	139 648	622 748	762 396	–

По состоянию на 31 декабря 2021 г. предоставленные займы включали:

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	2022 год	7,5-9,5%	рубли

На 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 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 2023 г. в составе прочих оборотных активов в размере 3 590 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 3 960 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 11 473 тыс. руб.) числятся права пользования на приобретенные программные продукты, услуги по обновлению программных продуктов, страховые премии по договорам страхования, оплата которых произведена в 2023 году (в 2022 и 2021 году соответственно), но относящиеся к расходам 2024 года (2023 и 2022 годы соответственно).

3.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность имеет следующую структуру:

Показатели	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность за оказанные услуги	72 149	109 938	216 281
Расчеты с бюджетом по ЕНС	43 241	–	–
Авансы, выданные за товары, работы и услуги	26 317	62 114	102 648

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	–	52 091	65 129
Расчеты по страховым взносам	–	1 861	2 657
Задолженность по возмещаемым расходам	293	222	486
Прочая дебиторская задолженность	127	773	667
Итого дебиторская задолженность	142 127	226 999	387 868

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

В связи с введением с 01 января 2023 г. Единого налогового счета (далее – ЕНС) по показателю «Расчеты с бюджетом по ЕНС» Общество отражает положительное сальдо ЕНС, которое включает в себя в том числе расчеты по налогу на прибыль и страховым взносам, возникшие до 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по авансам выданным в размере 25 576 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. - 33 057 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г. - 58 691 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:

Показатели	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	8 238	7 382	9 952
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	23 642	39 592	26 008
Итого денежные средства и их эквиваленты	31 880	46 974	35 960

3.7 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность имеет следующую структуру:

Показатели	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.
Задолженность по авансам полученным	54 544	–	–
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	21 648	8 758	5 539
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	3 033	3 476	4 716
Задолженность по страховым взносам	–	9 767	34 895
Обязательство по налогу на прибыль	322	–	–
Расчеты с ФСС по обязательному страхованию	14	181	574
Прочая кредиторская задолженность	1	48	135
Задолженность по оплате труда и выплате премий	–	94 293	187 550
Итого кредиторская задолженность	79 562	116 523	233 409

На 31 декабря 2023 г. задолженность перед бюджетом по налогам и сборам включает в себя обязательства, по которым на дату отчетности срок уплаты не наступил, и которые будут погашены в счет имеющейся дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом по ЕНС в дату наступления срока уплаты.

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

По состоянию на вышеуказанные даты кредиторская задолженность имела краткосрочный характер.

3.8 Займы и кредиты полученные

Информация о наличии и движении заемных средств в 2023 году представлена в таблице ниже:

Вид финансового вложения	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	Погашено	Получено	По состоянию на 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные займы	2 026 608	474 700	414 481	1 966 389
в том числе проценты по краткосрочным займам	142 530	64 803	204 481	282 208

Информация о наличии и движении заемных средств в 2022 году представлена в таблице ниже:

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
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:

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
Итого краткосрочные заемные средства	3 521 640	18 139 712	20 519 331	5 901 259

Задолженность по краткосрочным кредитам на 31 декабря 2021 г. в размере 73 тыс. руб. представляет собой задолженность перед банком по корпоративным кредитным картам. Аналогичная задолженность на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствует.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

Наименование заемщика	Сумма займов	Начисленные проценты	Итого краткосрочные займы	Плановый срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта
ООО «Ренессанс Брокер»	1 684 181	282 208	1 966 389	1 квартал 2024 г.	15,5 %	рубли

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру:

Наименование заемщика	Сумма займов	Начисленные проценты	Итого краткосрочные займы	Плановый срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта
ООО «Ренессанс Брокер»	1 884 078	142 530	2 026 608	2-3 квартал 2023 г.	8-9,5%	рубли

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

Наименование заемщика	Сумма займов	Начисленные проценты	Итого краткосрочные займы	Плановый срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта
ООО «Ренессанс Брокер»	5 861 490	39 695	5 901 185	1 квартал 2022 г.	7-9%	рубли

3.9 Оценочные обязательства

Резерв на оплату предстоящих расходов на компенсацию неиспользованного отпуска по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил 15 113 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 26 062 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г.: 32 653 тыс. руб.). Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

	Предстоящие отпуска
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
Признано в отчетном периоде	–
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(10 949)
31 декабря 2023 г.	15 113

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 декабря 2023 г. в составе краткосрочных обязательств отражена приведенная стоимость платежей по договору аренды, подлежащих уплате согласно графику платежей в течение 2024 года.

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

Ниже представлены движения по Прочим краткосрочным и долгосрочным арендным 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
Признано в отчетном периоде	–	–
Погашено в отчетном периоде	(125 451)	–
Переоценка обязательства в связи с изменениями условий договора аренды	(6 264)	(4 685)
Валютная переоценка обязательств	20 823	64 697
Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	152 878	(152 878)
31 декабря 2023 г.	167 437	125 219

3.11 Информация по забалансовым счетам

Переданное либо полученное в залог имущество по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствует.

Выданные гарантии и поручительства по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. 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 декабря 2023 г. составила 14 394 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 17 670 тыс. руб. ; на 31 декабря 2021 г. – отсутствует).

Раскрытие информации по строкам Отчета о финансовых результатах

3.12 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи работ, услуг за минусом НДС и себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в 2023 году:

Виды деятельности	Выручка нетто	Себестоимость	Валовая прибыль
Оказание консультационных услуг	388 209	61 559	326 650
Сдача имущества в аренду	178 149	144 302	33 847
Оказание IT-услуг	129 764	61 224	68 540
Прочая реализация	7	–	7
Итого за 2023 год	696 129	267 085	429 044

Выручка от продажи работ, услуг за минусом НДС и себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в 2022 году:

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

3.13 Управленческие расходы

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

Показатели	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда и премий	149 959	232 792
Расходы на аренду помещений и содержание арендуемых объектов	36 705	82 380
Амортизация основных средств, списание программного обеспечения и лицензий	17 578	22 596
Расходы на консультационные, юридические, аудиторские услуги	14 058	10 650
Информационные услуги, телефонные переговоры, мобильная связь, поддержка удаленных терминалов	5 106	6 275
Представительские расходы, расходы на рекламу, изготовление печатной продукции и поддержку сайта	2 379	2 501
Расходы по найму и обучению персонала	181	2 269
Невозмещаемый НДС	–	132
Прочие расходы	7 913	11 429
Итого управленческие расходы	233 879	371 024

3.14 Проценты к получению и проценты к уплате

Ниже представлена информация о процентах к получению:

Показатели	2023 год	2022 год
Проценты по сделкам РЕПО	5 381	–
Проценты, выплаченные банком по остаткам на счетах	1	1 011
Проценты по займам выданным	–	622 748
Итого проценты к получению	5 382	623 759

Ниже представлена информация о процентах к уплате:

Показатели	2023 год	2022 год
Проценты, уплаченные по займам	204 481	224 018
Процентные расходы по договору аренды (ФСБУ 25/2018)	5 022	10 728
Итого проценты к уплате	209 503	234 747

3.15 Прочие доходы и расходы

Ниже представлена информация о прочих доходах:

Показатели	2023 год	2022 год
Положительные курсовые разницы по переоценке прочих активов и обязательств	26 550	29 172
Корректировка остаточной стоимости ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020	12 224	–
Корректировка оценочного обязательства по оплате отпусков	10 949	6 591
Прочие доходы	1 231	5 348
Выручка от реализации основных средств и прочего имущества	205	288
Положительные курсовые разницы по переоценке арендного обязательства	–	33 921

Штрафы, полученные по хоз. договорам	–	21 755
Итого прочие доходы	51 159	97 075

Ниже представлена информация о прочих расходах:

Показатели	2023 год	2022 год
Отрицательные курсовые разницы по переоценке арендного обязательства	87 322	–
Отрицательные курсовые разницы по переоценке прочих активов и обязательств	19 485	35 068
Брокерские и биржевые комиссии	1 419	–
Расходы на комиссии банка	737	1 109
Налог на имущество	265	889
Штрафы, уплаченные по хоз. договорам	–	32 471
Убыток от реализации ОС	–	23 370
Списание/ликвидация ОС и прочего имущества	66	16 482
Списание дебиторской задолженности	–	8 513
Прочие расходы	12	20
Итого прочие расходы	109 306	117 922

4. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(67 103)	33 523
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(13 421)	6 705
Поправки на расходы (доходы), не принимаемые (постоянно или временно) к налогообложению:	13 743	7 604
<i>Управленческие расходы</i>	<i>674</i>	<i>7 696</i>
<i>Внереализационные расходы (доходы)</i>	<i>13 069</i>	<i>(92)</i>
Итого текущий налог на прибыль	(322)	(14 309)
Изменение отложенных активов и обязательств	11 410	4 996
Итого налог на прибыль	11 088	(9 313)

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

Баланс временных разниц	2023 год			2022 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	–	–	–	–	–	–
Основные средства	33	(8)	25	–	33	33
Оценочные обязательства и резервы	5 212	(2 190)	3 022	–	5 212	5 212
Расходы будущих периодов	11 913	(774)	11 139	–	11 913	11 913
Арендные обязательства	–	10 672	10 672	–	–	–
Прочее	–	–	–	8 452	(8 452)	–
Итого ОНА по	17 158	7 700	24 858	8 452	8 706	17 158

временным разницам						
Арендные обязательства	(3 710)	3 710	–	–	(3 710)	(3 710)
Итого ОНО по временным разницам	(3 710)	3 710	–	–	(3 710)	(3 710)
Итого отложенный налог на прибыль	–	11 410	–	–	4 996	–

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, оказание IT-услуг и оказание услуг в области финансового консультирования, а также получение брокерских услуг от дочерней компании. 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 2023 г.:

Показатели	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Итого
Долгосрочные финансовые вложения	–	–	9 330 000	9 330 000
Дебиторская задолженность	84	36 524	2 215	38 823
Кредиторская задолженность	1	–	54 544	54 545
Займы полученные	–	–	1 966 389	1 966 389

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 г.:

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.:

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

(тыс. руб.)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год:

Показатели	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Итого
Консультационные услуги	–	22 737	–	22 737
Доходы от сдачи имущества в субаренду	–	–	178 149	178 149
Доходы от оказания IT услуг	–	60 326	69 438	129 764
Заработная плата и социальные взносы	(49 433)	–	–	(49 433)
Проценты к уплате	–	–	(204 481)	(204 481)
Брокерские комиссии	–	–	(1 370)	(1 370)
Расходы по договорам на добровольное медицинское страхование	–	(2 854)	–	(2 854)
Расходы по договорам страхования ответственности директоров	–	(626)	–	(626)

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

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 IT 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 сублицензионному договору на использование товарного знака	–	–	–	(16)	(16)
Доход от предоставления права пользования доменным именем	–	–	8	–	8

6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 году российский финансовый рынок практически адаптировался к новым реалиям (беспрецедентному санкционному давлению ряда недружественных стран, изоляции российской финансовой системы, дестабилизации ситуации на финансовом рынке и т.п.). После всплеска в 2022 году панические настроения на финансовом рынке и в обществе в целом начали угасать, 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.

По итогам 2023 года рост ВВП в России достиг 3,6% г/г (после снижения на 1,2% годом ранее). Восстановление спроса в экономике позволило компаниям активней переносить в конечные цены рост издержек, в том числе связанный с ослаблением национальной валюты и дефицитом рабочей силы. По итогам 2023 года индекс потребительских цен вырос на 7,4% г/г, показав рост выше цели Банка России в 4,0% третий год подряд. Инфляционное давление существенно усилилось во 2 полугодии 2023 г., что потребовало ужесточения денежно-кредитной политики со стороны Банка России. За период с июля по декабрь регулятор поднял ключевую ставку на 8,5 процентных пунктов до 16,0%, обозначив необходимость сохранения жесткой денежно-кредитной политики на продолжительный период времени.

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.

Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше 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.

Активность корпораций в части проведения IPO, привлечения заемного капитала позволит Обществу расширить список клиентов по оказанию услуг финансового консультирования в 2024 году. Руководство Общества отмечает, что клиенты Общества в целом переориентировались на возвращение на финансовый рынок с учетом особенностей текущей геополитической и экономической ситуации. Вместе с тем сохраняется неопределенность в отношении будущих санкций и инвестиционной активности текущих и потенциальных клиентов Общества.

Общество продолжит учитывать в 2024 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, претензионных споров или судебных дел, в которых ООО «Ренессанс Капитал – ФК» выступает ответчиком, не существует.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период с отчетной даты по дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности произошли следующие существенные события.

25 января 2024 года Обществом было принято Решение о распределении чистой прибыли за прошлые годы дочерней компании Общества (ООО «Ренессанс Брокер») в сумме 2 500 000 тыс. рублей. Дивиденды в сумме 2 400 000 тыс. рублей были получены Обществом 25 января 2024 года. Сумма дивидендов в размере 100 000 тыс. рублей должна быть перечислена одним или несколькими платежами на банковский счет Общества в срок не позднее 22 марта 2024 года.

При отражении вышеописанных событий Общество пользуется правом не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). В соответствии с Международным стандартом IAS 10 «События после отчетного периода», указанные выше существенные события не являются корректирующими и подлежат раскрытию в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Также 25 января 2024 года Обществом были погашены займы, полученные от ООО «Ренессанс Брокер» в сумме 1 984 269 тыс. рублей. Таким образом, на дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год заемные обязательства, отраженные по строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года в сумме 1 966 389 тыс. рублей полностью погашены.

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 финансовым и нефинансовым рискам. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

1) Финансовые риски

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. У Общества существуют расходы в иностранной валюте. Одним из существенных расходов в иностранной валюте является расход по аренде офиса. При том большую часть офиса Общество сдает в субаренду, установив ставки по субаренде также в иностранной валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество практически не подвержено влиянию валютного риска.

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:

Показатели	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные займы и права требования	–	–	13 123 648
Дебиторская задолженность	142 127	226 999	387 868
Денежные средства	31 880	46 974	35 960
Итого	174 007	273 973	13 547 476

На отчетную дату сомнительная дебиторская задолженность отсутствовала.

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.

Обязательства, указанные в таблице ниже по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., являются погашенными на дату составления настоящих Пояснений. Ожидается, что погашение обязательств, включенных в анализ по состоянию на 31 декабря 2023 г., произойдет в суммах, значительно не отличающихся от представленных в силу краткосрочного характера этих обязательств.

Показатели	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность	79 562	116 523	233 409

2) Нефинансовые риски

Правовой риск. Риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неоднозначности толкования норм права. Правовой риск может реализоваться в форме убытков вследствие несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов и заключенных договоров; возможных правовых ошибок при осуществлении деятельности.

Риски претензий по *налоговому и валютному законодательству*: действующее налоговое и валютное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено существенным и часто вносимым изменениям. В частности, в течение 2023 года были внесены существенные изменения в Налоговый кодекс в части регулирования трансфертных цен, налогообложения нерезидентов, налога на доходы физических лиц; было приостановлено действие соглашений об избежании двойного налогообложения с «недружественными» странами. Валютное законодательство находится в процессе постоянного динамического изменения, что существенно затрудняет анализ и практическое применение многочисленных законодательных и подзаконных актов. Общество использует имеющиеся ресурсы и, в случае необходимости, привлекает внешних консультантов для проведения всестороннего анализа вводимых изменений, вновь возникающей правоприменительной и административной практики. Тем не менее, несмотря на прилагаемые усилия, в силу многочисленности и масштаба изменений, нельзя исключить некоторую вероятность того, что интерпретация данного законодательства руководством Общества применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Общества, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут

быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Обществом проводится регулярный мониторинг законодательства и законодательных инициатив, оценка их потенциального влияния на операции Общества и своевременная адаптация систем налогового и финансового учета Общества, с целью раннего выявления и упреждения потенциальных негативных налоговых последствий.

Страновой риск. 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 мониторит риски, связанные с введением санкций со стороны некоторых государств в отношении компаний, расположенных в Российской Федерации. Данные события могут оказать существенное влияние на осуществление Обществом консультационной деятельности в области финансов. 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.

Репутационный риск. 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 2023 г. – 7 431 126 тыс. руб.;
- по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 7 487 141 тыс. руб.;
- по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 7 462 931 тыс. руб.;

В 2024 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  / Куров В.Е. /

Главный бухгалтер  / Серова Ж.В. /

14 февраля 2024 г.

