

**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 2024 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ренессанс Капитал – ФК» (далее – «Общество») за 2024 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 2024 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).

До 09 февраля 2024 года Единственным участником Общества являлась компания Ренессанс Файнэншл Холдингз Лимитед (место учреждения и осуществления деятельности – Республика Кипр) (далее - РФХЛ).

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 были заключены договоры купли-продажи долей в уставном капитале Общества, согласно которым РФХЛ передало долю в размере 99,9995% Уставного капитала Общества в собственность ООО «Группа ОНЭКСИМ» и долю в размере 0,0005% Уставного капитала Общества в собственность ООО «Ренессанс Брокер». Единственным участником, владеющим 100% голосующих долей в уставном капитале ООО «Группа ОНЭКСИМ» является Прохоров М.Д.

06 ноября 2024 г. между ООО «Группа ОНЭКСИМ» и Акционерным обществом «РКИП» (далее – АО «РКИП») (место учреждения и осуществления деятельности – Российская Федерация) был заключен договор купли-продажи доли в уставном капитале Общества, согласно которому ООО «Группа ОНЭКСИМ» передало долю в размере 99,9995% Уставного капитала Общества в собственность АО «РКИП».

Акционером, владеющим 100% голосующих акций в уставном капитале Акционерного общества «РКИП» является Акционерное общество «Специализированное финансовое общество «РКИП».

Акционерами АО «СФО «РКИП» являются:

- Орловский Максим Николаевич (гражданин Российской Федерации), владеющий 36% голосов к общему количеству голосующих акций АО «СФО «РКИП»;
- Куров Владимир Евгеньевич (гражданин Российской Федерации), владеющий 32% голосов к общему количеству голосующих акций АО «СФО «РКИП»;
- Даниленко Игорь Константинович (гражданин Российской Федерации), владеющий 32% голосов к общему количеству голосующих акций АО «СФО «РКИП».

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.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в течение 2024 года составила 10 человек, в 2023 году – 37 человек, в 2022 году – 102 человека.

Настоящая отчетность подписана 17 февраля 2025 года.

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 2024 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 2024 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 нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с **Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»**, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 30.05.2022 № 87н.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при выполнении работ, оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, либо в административных целях или управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; имеется ограничение доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

При неудовлетворении одного из условий признания, расходы на нематериальные активы списываются на расходы того периода, в котором они были произведены. Контроль наличия и движения результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у Общества имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, не

характеризующихся признаками, обеспечивается посредством их учета на соответствующем забалансовом счете.

Затраты на приобретение, создание активов, удовлетворяющие вышеперечисленным признакам, но имеющими стоимость менее 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием таких активов. С целью надлежащего контроля учет данных активов ведется с использованием забалансового счета.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов Общество может также признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам и группам. При этом группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

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

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ оценки нематериальных активов применяется ко всей группе нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, начисление которой производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

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

Для каждого объекта нематериальных активов Общество определяет срок полезного использования.

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизации не подлежат. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации производится линейным способом, начиная с даты его признания в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По

результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Общество проверяет нематериальные активы 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 N 217н.

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 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». 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.

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 2024 г. – 101,6797 руб. за доллар США
- по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 106,1028 руб. за евро
- 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

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.

В связи с изменением с 2025 года ставки налога на прибыль, Обществом произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024 в соответствии с новой ставкой налога на прибыль – 25 процентов.

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 2024 году Обществом были внесены изменения и дополнения в Учетную политику, в части учета нематериальных активов, в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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	ППА	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Неотделимые улучшения	Итого
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2022 г.	408 490	22 602	34 661	47 313	513 066
Поступления	–	–	110	–	110
Выбытия	(10 949)	–	(285)	–	(11 234)
31 декабря 2023 г.	397 541	22 602	34 486	47 313	501 942
Поступления	25 939				6 749
Выбытия			(2 930)		(2 930)
31 декабря 2024 г.	423 481	22 602	31 556	47 313	505 760
Накопленный износ					
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

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
Поступления	114 520	1 258	5 815	2 726	124 319
Выбытия			(5 620)		(5 620)
31 декабря 2024 г	283 021	21 343	29 910	33 975	368 249
Остаточная стоимость					
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
31 декабря 2024 г	121 269	1 259	1 646	13 339	156 702

3.2 Долгосрчные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения Общества включают в себя вклады в уставные капиталы других организаций, а также займ, выданный на срок более одного года. Детальная информация предоставлена ниже.

Информация по вкладам Общества в уставные капиталы других организаций:

Сокращенное наименование	Место нахождения	Доля в уставном капитале	Размер вклада на 31 декабря 2024 г.	Размер вклада на 31 декабря 2023 г.	Размер вклада на 31 декабря 2022 г.
ООО «Ренессанс Брокер»	123112, РФ, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, блок С, этаж 50	100 %	9 330 000	9 330 000	9 330 000
ООО «УК Ренкап»	123112, РФ, г. Москва, Пресненская наб., д. 10	1 %	1 000		
ООО «Казначей – Финансинвест»	115114, г. Москва, ул. Кожевническая, д. 14, стр. 2 стр. 1	0,006%	-	-	32
Итого долгосрчные финансовые вложения			9 331 000	9 330 000	9 330 032

05 августа 2024 года Обществом совместно с ООО «Ренессанс Брокер» было учреждено Общество с ограниченной ответственностью «УК Ренкап». Доля Общества в ООО «УК Ренкап» составила 1 процент.

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

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

Вид финансового вложения	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	Выдано	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2024 г.
Долгосрчный займ выданный в рублях		6 000	1 983	4 017

В течение 2022-2023 гг долгосрчные займы Обществом не выдавались.

По результатам проверки долгосрчных финансовых вложений на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 г., признаков обесценения долгосрчных финансовых вложений не выявлено.

3.3 Краткосрочные финансовые вложения

В 2024 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. Также Обществом выдавались краткосрочные займы и были приобретены ценные бумаги. Информация о движении краткосрочных финансовых вложений в 2024 году представлена в таблице ниже:

Вид финансового вложения	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	Выдано/приобретено	Погашено/реализовано	По состоянию на 31 декабря 2024 г.
Сделки РЕПО	–	23 790 157	23 726 973	63 184
Краткосрочные займы	–	707 000	415 000	292 000
Ценные бумаги (облигации)	–	361 117	150 072	211 045
Итого	–	24 858 274	24 292 045	566 229

По состоянию на 31 декабря 2024 г. предоставленные займы включали:

Наименование заемщика	Сумма займов по состоянию на 31 декабря 2024 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта
РЕКС Менеджмент ФЗКО	292 000	январь 2025	22 %	рубли

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	–
Итого	–	11 232 731	11 232 731	–

В 2023 году у Общества не осуществлялось краткосрочных финансовых вложений в виде выданных займов.

На 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавались.

3.4 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность имеет следующую структуру:

Показатели	По состоянию на 31 декабря 2024 г.	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность за оказанные услуги	12 790	72 149	109 938
Расчеты с бюджетом по ЕНС	43 161	43 241	–
Авансы, выданные за товары, работы и услуги	26 777	26 317	62 114
НКД начисленный	8 769	–	–
Проценты по договорам займа	862	–	–
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	–	–	52 091

Расчеты по страховым взносам	1	–	1 861
Задолженность по возмещаемым расходам	793	293	222
Денежные средства на брокерских счетах	102		
Прочая дебиторская задолженность	68	127	773
Итого дебиторская задолженность	93 323	142 127	226 999

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 2024 г. сумма дебиторской задолженности по авансам выданным в размере 26 706 тыс. руб. (31 декабря 2023 г. - 22 576 тыс. руб.; 31 декабря 2022г. - 33 057 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте (преимущественно в долларах США).

3.5 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 2024 г.	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		8 238	7 382
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 916	23 642	39 592
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 916	31 880	46 974

3.6 Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в составе прочих оборотных активов в размере 483 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 3 590 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 3 960 тыс. руб.) числятся права пользования на приобретенные программные продукты, услуги по обновлению программных продуктов, страховые премии по договорам страхования, оплата которых произведена в 2024 году (в 2023 и 2022 году соответственно), но относящиеся к расходам 2025 года (2024 и 2023 гг соответственно).

3.7 Займы и кредиты полученные

Информация о наличии и движении заемных средств в 2024 году представлена в таблице ниже:

Вид финансового вложения	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	Погашено	Получено	По состоянию на 31 декабря 2024 г.
Краткосрочные займы	1 966 389	2 327 486	411 212	50 115
в том числе проценты по краткосрочным займам	282 208	340 588	58 495	115

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

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. имели следующую структуру:

Наименование заемщика	Сумма займов	Начисленные проценты	Итого краткосрочные займы	Плановый срок погашения	Годовая ставка процентов	Валюта
ООО «Ренессанс Брокер»	50 000	115	50 115	1 квартал 2025 г.	21 %	рубли

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

3.8 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность имеет следующую структуру:

Показатели	По состоянию на 31 декабря 2024 г.	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.
Задолженность по авансам полученным		54 544	—
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	1 010	21 648	8 758
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	3 435	3 033	3 476

Задолженность по страховым взносам	7	–	9 767
Обязательство по налогу на прибыль		322	–
Расчеты с ФСС по обязательному страхованию	1 193	14	181
Прочая кредиторская задолженность	1	1	48
Задолженность по оплате труда и выплате премий	–	–	94 293
Итого кредиторская задолженность	5 646	79 562	116 523

На 31 декабря 2024 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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

По состоянию на вышеуказанные даты кредиторская задолженность имела краткосрочный характер.

3.9 Оценочные обязательства

Резерв на оплату предстоящих расходов на компенсацию неиспользованного отпуска по состоянию на 31 декабря 2024 г. составил 5 064 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 15 113 тыс. руб.; на 31 декабря 2022 г.: 26 062 тыс. руб.). Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

	Предстоящие отпуска
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
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(10 049)
31 декабря 2024 г.	5 064

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 2024 г. в составе краткосрочных обязательств отражена приведенная стоимость платежей по договору аренды, подлежащих уплате согласно графику платежей в течение 2025 года.

Ниже представлены движения по Прочим краткосрочным и долгосрочным арендным обязательствам:

	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
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

	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	152 878	(152 878)
31 декабря 2023 г.	167 437	125 219
Признано в отчетном периоде		
Погашено в отчетном периоде	(148 621)	
Переоценка обязательства в связи с изменениями условий договора аренды	34 726	
Валютная переоценка обязательств	12 077	9 032
Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	134 251	(134 251)
31 декабря 2024 г.	199 870	

3.11 Информация по забалансовым счетам

По состоянию на 31.12.2024 г. на забалансовых счетах Обществом учтена стоимость ценных бумаг, полученных в счет обеспечения выданного займа в размере 295 000 тыс.рублей

Выданные гарантии и поручительства по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г и 31 декабря 2022 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 2024 г. составила 16 135_тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 14 394 тыс. руб. ; на 31 декабря 2022 г. – 17 670 тыс. рублей).

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 2024 году:

Виды деятельности	Выручка нетто	Себестоимость	Валовая прибыль
Сдача имущества в аренду	218 498	(156 011)	62 487
Оказание консультационных услуг	35 607	(35 604)	3
Оказание IT-услуг	19 930	(16 874)	3 056
Прочая реализация	10		10
Итого за 2024 год	274 045	(208 489)	65 556

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

3.13 Управленческие расходы

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

Показатели	2024 год	2023 год
Затраты на оплату труда и премий	58 363	149 959
Расходы на аренду помещений и содержание арендуемых объектов	11 314	36 705
Амортизация основных средств, списание программного обеспечения и лицензий	6 869	17 578
Расходы на консультационные, юридические, аудиторские услуги	6 657	14 058
Информационные услуги, телефонные переговоры, мобильная связь, поддержка удаленных терминалов	6 767	5 106
Представительские расходы, расходы на рекламу, изготовление печатной продукции и поддержку сайта		2 379
Расходы по найму и обучению персонала		181
Прочие расходы	4 832	7 913
Итого управленческие расходы	94 802	233 879

3.14 Доходы от участия в других организациях

В 2024 году Обществом получены дивиденды от дочернего Общества ООО «Ренессанс Брокер» в размере 3.500.000 тыс.рублей.

3.15 Проценты к получению и проценты к уплате

Ниже представлена информация о процентах к получению:

Показатели	2024 год	2023 год
Проценты по займам выданным	66 067	
Начисленный НКД	31 217	
Проценты по сделкам РЕПО	17 275	5 381
Проценты, выплаченные банком по остаткам на счетах		1
Итого проценты к получению	114 559	5 382

Ниже представлена информация о процентах к уплате:

Показатели	2024 год	2023 год
Проценты, уплаченные по займам	58 497	204 481
Процентные расходы по договору аренды (ФСБУ 25/2018)	14 802	5 022
НКД начисленный	12	
Итого проценты к уплате	73 311	209 503

3.16 Прочие доходы и расходы

Ниже представлена информация о прочих доходах:

Показатели	2024 год	2023 год
Переоценка ЦБ	87 983	
Реализация не ОРЦБ	55 301	
Положительные курсовые разницы по переоценке прочих обязательств	4 001	26 550
Корректировка остаточной стоимости ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020		12 224
Корректировка оценочного обязательства по оплате отпусков	10 049	10 949
Брокерские и депозитарные комиссии, комиссии банка		
Прочие доходы	79	1 231
Выручка от реализации основных средств и прочего имущества	297	205
Штрафы, полученные по хоз. договорам	–	–
Итого прочие доходы	157 710	51 159

Ниже представлена информация о прочих расходах:

Показатели	2024 год	2023 год
Переоценка ЦБ	97 039	
Реализация не ОРЦБ	53 259	
Отрицательные курсовые разницы по переоценке арендного обязательства	21 108	87 322
Отрицательные курсовые разницы по переоценке прочих обязательств	2 394	19 485
Брокерские и биржевые комиссии	6 010	1 419
Расходы на комиссии банка	680	737
Налог на имущество	252	265
Штрафы, уплаченные по хоз. договорам	–	–
Реализация ОС	241	–
Списание/ликвидация ОС и прочего имущества		66
Списание дебиторской задолженности	–	–
Прочие расходы	20	12
Итого прочие расходы	181 003	109 306

4. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Код	Показатель и порядок расчета	2024	2023
А	Прибыль до налогообложения	3 488 709	(67 103)
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	76 449	87 372
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	51 591	73 923
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	73 759	76 449
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	40 390	51 591
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	24 858	13 448
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	33 369	24 858

3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	8 511	11 410
3А	Эффект изменения временных разниц	1 837	0
3Б	Эффект изменения ставки будущего налога	6 674	0
4	Текущий налог на прибыль		(322)
5	Доход по налогу за отчетный период	8 511	11 088
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	(697 742)	0
7	Постоянный налоговый доход/(расход) (5) - (6) - (3Б) - (3В)	699 579	(2 333)
8	Чистая прибыль (А) + (5)	3 497 220	(56 015)

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

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	2024 год		
		Изменения текущего периода	Изменения ставки по налогу	Сальдо на конец периода
Убыток текущего года	–	4 735	1 184	5 919
Основные средства	25	5	1	31
Оценочные обязательства и резервы	3 022	(2 010)	253	1 265
Расходы будущих периодов	11 139	(994)	2 536	12 681
Арендные обязательства	10 672	39	2 685	13 396
Косвенные расходы		62	15	77
Итого ОНА по временным разницам	24 858	1 837	6 674	33 369

Баланс временных разниц	2023 год		
	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Убытки прошлых лет	–	–	–
Основные средства	33	(8)	25
Оценочные обязательства и резервы	5 212	(2 190)	3 022
Расходы будущих периодов	11 913	(774)	11 139
Арендные обязательства	–	10 672	10 672
Прочее	–	–	–
Итого ОНА по временным разницам	17 158	7 700	24 858
Арендные обязательства	(3 710)	3 710	–
Итого ОНО по временным разницам	(3 710)	3 710	–
Итого отложенный налог на прибыль	–	11 410	–

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 ИТ-услуг и оказание услуг в области финансового консультирования, а также получение брокерских услуг от дочерней компании.

В январе 2024 года Обществом был выдан займ ООО «Группа «ОНЭКСИМ» (являющемуся на тот момент материнской компанией Общества) в размере 415 000 тыс.рублей. Данный займ был полностью погашен в ноябре 2024 года.

Информация об остатках по операциям со связанными сторонами, а также по связанным доходам и расходам представлена в таблицах ниже. В связи со сменой учредителя в ноябре 2024 года данные о

доходах и расходах представлены за два периода – январь-ноябрь 2024 года и декабрь 2024 года.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 г.:

Показатели	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Итого
Долгосрочные финансовые вложения	4 017	–	9 331 000	9 335 017
Дебиторская задолженность	37	–	2 303	2 340
Кредиторская задолженность	–	–	169	169
Займы полученные	–	–	50 115	50 115

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

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за январь-ноябрь 2024 года:

Показатели	Ключевой управленческий персонал	Материнская компания	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Итого
Дивиденды полученные				3 500 000	3 500 000
Консультационные услуги			7 907		7 907
Доходы от сдачи имущества в субаренду				238 411	238 411
Доходы от оказания ИТ услуг			14 567		14 567

Заработная плата и другие компенсационные выплаты	(14 246)				(14 246)
Социальные налоги	(3 002)				(3 003)
Проценты к получению	477	64 876			65 353
Проценты к уплате				(58 382)	(58 382)
Брокерские комиссии				(3 453)	(3 453)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за декабрь 2024 года:

Показатели	Ключевой управленческий персонал	Дочерние компании	Итого
Доходы от сдачи имущества в субаренду		23 786	23 786
Заработная плата и другие компенсационные выплаты	(2 301)		(2 301)
Социальные налоги	(138)		(138)
Проценты к получению	93		93
Проценты к уплате		(115)	(115)
Брокерские комиссии		(319)	(319)

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 ИТ услуг	–	60 326	69 438	129 764
Заработная плата и другие компенсационные выплаты	(41 049)	–	–	(41 049)
Медицинское страхование и страхование жизни	(1 047)			(1 047)
Социальные налоги	(7 337)			(7 337)
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)

6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Темпы роста экономической активности в 2024 году оставались высокими, сигнализируя о сохранении перегрева в российской экономике после восстановительного роста в 2023 году. По оценке Минэкономразвития, рост ВВП по итогам 11 месяцев 2024 года составил 4,0% г/г (после роста на 3,6% в 2023 году). Как и в 2023 году, основной вклад в совокупный рост внесли обрабатывающая промышленность и оптовая торговля, которые по итогам 11 месяцев 2024 года выросли на 8,0% и

7,2% г/г. Позитивный вклад также внесли розничная торговля, строительство и другие услуги, которые за тот же период выросли на 7,4%, 2,0% и 3,4 г/г соответственно. Производство в секторах сельского хозяйства и добывающей промышленности, напротив, продемонстрировали снижение на 2,6% и 0,8% г/г. На фоне неблагоприятной демографической динамики и высокого спроса на рынке труда уровень безработицы обновил исторический минимум, достигнув 2,3% в октябре-ноябре (3,2% на конец 2023 года). Последнее поддержало рост заработных плат, который составил порядка 17,9% и 8,9% г/г в номинальном и реальном выражении по итогам 10 месяцев 2024 года.

По итогам 2024 года индекс потребительских цен вырос на 9,5%, существенный вклад в совокупный рост внесли продовольственные товары и потребительские услуги. Сохранение высокого спроса в экономике, поддерживаемого бюджетным импульсом, ростом заработных плат и кредитованием, способствовали сохранению высокого инфляционного давления, что нашло свое отражение в ужесточении риторики Банка России и повышении ключевой ставки на 5,0 п.п до 21% во втором полугодии 2024 года.

Бюджетный импульс на протяжении 2024 года оставался значительным, как за счет сохранения существенного структурного первичного дефицита, так и инвестиций из Фонда Национального Благосостояния (ФНБ). Расходы федерального бюджета по итогам года выросли на 24% г/г, доходы (нефтегазовые и ненефтегазовые) – на 26% г/г. С учетом этого федеральный бюджет был сведен с дефицитом в 3,5 трлн руб. или 1,7% ВВП.

В сфере внешнеэкономической деятельности профицит счета текущих операций по итогам 2024 года составил 54 млрд долл., что на 4 млрд долл. больше показателя 2023 года. Объем международных резервов в прошедшем году вырос на 10 млрд долл. до 609 млрд долл., снижение валютных резервов компенсировалось ростом стоимости золота. Фонд Национального Благосостояния (ФНБ) при этом снизился на 17 млрд долл. до 117 млрд долл. (6,2% ВВП) за счет снижения ликвидной части, существенная часть которой была направлена на финансирование дефицита бюджета.

Доходности ОФЗ в 2024 году росли на фоне сохранения высокого инфляционного давления, повышения ключевой ставки Банка России и рисков продолжительного периода сохранения жесткой денежно-кредитной политики. Тем не менее, сохранение ключевой ставки неизменной в декабре способствовало снижению доходностей на протяжении всей кривой в конце года. По итогам 2024 года доходности ОФЗ выросли на 5,6 и 3,4 п.п. на 2- и 10-летнем горизонте (до 18,1% и 15,2% соответственно). Индексы РТС и Мосбиржи по итогам 2024 снизились на 18% и 7%. Среди отраслевых индексов наибольшее снижение продемонстрировали сектор металлов и добычи, а также строительные компании (-15% и -36% соответственно), рост (на околонулевом уровне) продемонстрировал только финансовый сектор. Рубль по итогам года ослаб на 11% по отношению к доллару США и на 8% по отношению к китайскому юаню.

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 2025 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 2025 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.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период с отчетной даты по дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали существенные события, требующие отдельного раскрытия.

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества производится в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № 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 2024 г.	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.
Краткосрочные займы	355 184	—	—
Дебиторская задолженность	93 323	142 127	226 999
Денежные средства	3 916	31 880	46 974
Итого	452 423	174 007	273 973

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 2023 г. и 31 декабря 2022 г., являются погашенными на дату составления настоящих Пояснений. Ожидается, что погашение обязательств, включенных в анализ по состоянию на 31 декабря 2024 г., произойдет в суммах, значительно не отличающихся от представленных в силу краткосрочного характера этих обязательств.

Показатели	По состоянию на 31 декабря 2024 г.	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность	5 646	79 562	116 523

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.

В части риска подачи третьими лицами судебного иска о возмещении вреда, а также иной категории дел на дату настоящего заключения Общество является стороной по следующим делам:

A21-12793/2023	A40- 231606/2023	A21-15198/2024
A40-231664/2023	A40-231669/2023	A21-16114/2024
A40-211908/2024	A40-272429/24-3-2063	A40-310713/2024
A40-304834/2024		A21-12793/2023

В части категории дел, связанных с возмещением вреда определением Арбитражного суда города Москвы 9 января 2025 года Общество было привлечено к солидарной ответственности по делу А40-231664/2023, в отношении иных указанных дел окончательное решение не принято. Общество привлечено к ответственности за причинение вреда, совершенного третьим лицом. Общество будет обжаловать решение по делу А40-231664/2023 в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и полагает, что имеет основания для пересмотра принятого решения в силу того, что применения норм права судом первой инстанции не были надлежащими, не дана должная оценка основополагающим обстоятельствам дела: отсутствие действий Общества, повлекшего причинение вреда истцу, отсутствие фактов совместного ведения экономической деятельности с основным ответчиком по делу и иные обстоятельства дела, имеющие критическое значение для привлечения Общества к солидарной ответственности на основании ст.ст.67.3, 1080, 1064 ГК РФ, указанных в определении суда первой инстанции основаниями для привлечения Общества к ответственности.

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. Валютное законодательство находится в процессе постоянного динамического изменения, что существенно затрудняет анализ и практическое применение многочисленных законодательных и подзаконных актов. В течение 2024 года был принят существенный пакет мер, направленных на повышение налоговых поступлений в бюджет. Так, были повышены ставки налога на прибыль, существенно повышена прогрессивная шкала налогообложения для физических лиц, повышены ставки налога на доходы по государственным ценным бумагам, налога на доходы нерезидентов; введен налог на добавленную стоимость для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

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 предупреждения 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 2024 г. – 9 928 346 тыс. руб.;
- по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 7 431 126 тыс. руб.;
- по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 7 487 141 тыс. руб.;

В 2025 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, 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. /

17 февраля 2025 года

