



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РКИФ УПРАВЛЕНИЕ ИНВЕСТИЦИЯМИ» ЗА 2024 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РКИФ Управление инвестициями» (далее – «Общество»), ИНН 7708822459, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года. Отчетная дата – 31 декабря 2024 года.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

## **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

ООО «РКИФ Управление инвестициями» организовано и зарегистрировано в качестве юридического лица 01 октября 2014 года. Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних предприятий и обособленных подразделений. Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.

Юридический и фактический адрес: 123112, Москва г., Пресненская наб., д. 8, стр. 1, пом. I, пом. 9

Органами управления Общества являются Общее собрание участников и Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

Состав основного управленческого персонала в отчетном году:

Генеральный директор Герасовская Татьяна Викторовна  
с 08 ноября 2022 – по настоящее время.

Состав бухгалтерской службы:

Главный бухгалтер Онищенко Ирина Анатольевна  
с 21 декабря 2016 – по настоящее время.

Единственным участником Общества является Компания РКИФ Эссет Менеджмент Лимитед, о. Кайман.

В отчетном году изменения размера уставного капитала (увеличение/уменьшение) не было.

Судебных исков, возбужденных против Общества, нет.

Бенефициарные владельцы отсутствуют, поскольку конечными владельцами являются государственные компании Российской Федерации и Китайской Народной Республики. Основными видами деятельности Общества являются:

- оказание консультационных услуг в отношении инвестиционной деятельности;

- оказание услуг управления активами.

В 2024 году Общество оказывало консультационные услуги в отношении инвестиционной деятельности Российско-Китайского инвестиционного фонда, Л.П. (РКИФ ЛП), Российско-Китайского инвестиционного фонда, С.В. (РКИФ СВ) и фонду РКИФ 3 ЛП. В 2024 году Общество реализовало консультационные услуги и услуги управления активами в адрес нерезидента, вне территории Российской Федерации.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года составила 5 и 6 человек, соответственно.

#### **Финансовое положение Общества в 2024 году**

Чистая прибыль Общества за отчетный период составила 82 183 тыс. рублей, за сопоставимый период - 15 365 тыс. рублей. Данные показатели отражены по строке 2400 Отчета о финансовых результатах.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 года составили 283 309 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года - 198 125 тыс. рублей). Чистые активы выше величины уставного капитала Общества.

#### **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества. Руководство полагает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. При вынесении суждения о непрерывности деятельности Общества руководство учитывало текущее финансовое состояние Общества и потенциальное влияние санкционных ограничений в той степени, в которой это являлось практически осуществимым.

С февраля 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации влияют новые ограничения со стороны ряда стран в отношении ключевых секторов российской экономики, государственного долга РФ, ряда российских учреждений, граждан, кредитных и иных организаций.

#### **Прочая пояснительная информация**

В 2024 году распределение прибыли не производилось.

Дивиденды учредителям не начислялись и не выплачивались.

Инвестиционная деятельность в 2024 году Обществом не велась.

Расчеты не денежными средствами не велись.

Пересмотра бухгалтерских оценок в 2024 году не производилось.

## **2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

### **План счетов бухгалтерского учета**

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

## **1. Основа составления**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Активы, по которым в установленном порядке или в соответствии с учетной политикой должны быть созданы резервы под снижение их стоимости, отражены в отчетности в нетто-оценке, т.е. за минусом созданных резервов.

## **2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В пояснениях к бухгалтерскому балансу дебиторская и кредиторская задолженности отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

## **3. Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, и отвечающие требованиям п.39 ПБУ 14/2007, п.19 ПБУ 10/99, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в бухгалтерском балансе по статьям соответствующих активов.

## **4. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская и кредиторская задолженности отражены в соответствии с данными на счетах учета расчетов Общества.

Задолженность покупателей (поставщиков) определена исходя из цен, закрепленных договорами между Обществом и покупателями (поставщиками), а также установленными тарифами.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом созданного резерва сомнительных долгов.

Авансы, выданные Обществом на приобретение внеоборотных активов (основных средств, НМА, долгосрочных РБП) отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов, прочие авансы выданные – в составе оборотных активов.

## **5. Денежные средства и денежные эквиваленты**

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются денежные средства на расчетных счетах в кредитных и небанковских организациях, депозитные вклады «до востребования».

## **6. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет средств на банковских счетах (банковских вкладах), ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Финансовые вложения в акции, стоимость которых номинирована в валюте, подлежат оценке в рублях по курсу на дату приобретения (предварительной оплаты), и в дальнейшем не переоцениваются.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал Общества, подлежит зачислению в добавочный капитал Общества. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах доходы и расходы в виде курсовых разниц показываются свернуто.

## 7. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

После признания объекты основных средств оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

<b>Группы основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (лет)</b>
Офисная техника	от 2-х до 5-ти лет
Транспортные средства	от 7-ми до 10-ти лет
Мебель	от 5-ти до 7-ми лет
Прочее оборудование	от 5-ти до 7-ми лет
Право пользования офисным помещением	2 года

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

## **8. Учет аренды**

### *Учет в качестве арендатора*

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Право пользования активом отражается в бухгалтерской отчетности в разделе «Внеоборотные активы» в составе основных средств.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе кредиторской задолженности.

В отчете о движении денежных средств уплата основной суммы задолженности по аренде отражается в составе строки «Возврат кредитов и займов» раздела «Денежные потоки от финансовых операций», оплату процентов в состав строки «Проценты по долговым обязательствам» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

## 9. Учет доходов

Учет доходов Общества ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации консультационных услуг и услуг по управлению активами.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- 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.

Для определения стоимости услуг, а соответственно и размера выручки от реализации услуг применяется метод сопоставимой рентабельности (согласно статье 105.12 НК РФ) с использованием суммарного показателя рентабельности расходов на производство и реализацию услуг и управленческих расходов.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов. Прочие доходы отражаются в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, если (п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 34 ПБУ 4/99).

## 10. Учет расходов

Учет расходов Общества ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Иные расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг, учитываются в составе себестоимости реализованных услуг в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы на производство услуг управления и консультационных услуг, а также общехозяйственные (управленческие) расходы в конце каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи».

К прямым расходам, связанным с реализацией услуг, относятся:

- расходы на заработную плату сотрудников инвестиционного департамента и отдела по управлению инвестиционным портфелем с начислениями взносов во внебюджетные фонды;
- амортизация ОС, используемых для оказания услуг;
- отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников инвестиционного департамента и отдела по управлению инвестиционным портфелем с начислениями взносов во внебюджетные фонды;
- отчисления в резерв на предстоящую выплату вознаграждений по результатам года сотрудникам инвестиционного департамента и отдела по управлению инвестиционным портфелем с начислениями взносов во внебюджетные фонды.

К управленческим расходам относятся:

- расходы на оплату труда персонала администрации и вспомогательных служб с начислениями взносов во внебюджетные фонды;
- амортизация ОС, не участвующих непосредственно в оказании консультационных услуг и услуг управления;
- расходы на ремонт ОС;
- расходы на консультационные услуги советников;
- расходы на аренду офисного помещения;
- расходы на работы и услуги сторонних организаций, в том числе на оплату информационных, консультационных, юридических и аудиторских услуг;
- расходы на страхование;
- расходы на услуги связи;
- расходы на командировки;
- представительские расходы;
- материальные расходы;
- расходы на ремонт офиса;
- расходы на повышение квалификации;
- иные расходы.

Прямые расходы признаются в бухгалтерском учете в составе себестоимости оказанных услуг, управленческие расходы – в составе расходов от обычных видов деятельности. В отчете о финансовых результатах прямые и управленческие расходы отражаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## 11. Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом.

При этом существует следующий порядок создания резервов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность поставщиков и подрядчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

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. Величина резерва, определенная по каждому отдельному сомнительному долгу, уменьшается на встречную кредиторскую задолженность того же контрагента, отраженную в учете по состоянию на дату начисления резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно на основе результатов инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности Общества. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества. Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, не произойдет списания сомнительной задолженности за счет созданного резерва, то неизрасходованные суммы отражаются в отчете о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется в отчетности как долгосрочная.

В бухгалтерской отчетности сомнительная дебиторская задолженность отражается по строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса за вычетом резерва, согласно п. 35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (Приказ Министерства финансов РФ от 06 июля 1999г. № 43н). В отчете о финансовых результатах резерв по сомнительным долгам отражается по строке «Прочие расходы».

## **12. Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим

выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

При начислении и отражении в учете сумм резервов используется нижеописанный порядок.

Расчет резерва на предстоящую оплату отпусков сотрудников для целей бухгалтерского учета производится ежемесячно по каждому сотруднику путем умножения среднедневного заработка на количество дней отпуска, полагающихся данному сотруднику на отчетную дату и суммирования полученных результатов.

В случае выполнения условий, необходимых для признания оценочного обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам по результатам работы за год, на отчетную дату создается резерв на предстоящие выплаты годовой премии. Расчет резерва производится по каждому сотруднику, путем умножения суммы годового оклада сотрудника (ежемесячный оклад X на 12 месяцев) на максимально возможный процент премиальных начислений по результатам года: для сотрудников инвестиционного департамента – до 100 % годового оклада; для сотрудников операционного департамента – до 50% годового оклада.

В расчет резерва на выплату вознаграждений по результатам года включаются также предстоящие вознаграждения советникам Инвестиционного и Операционного департаментов, выполняющим работу для Общества в течение отчетного года по договорам гражданско-правового характера.

### **13. Учет налога на прибыль**

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль». По нормам ПБУ 18/02, Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Под условным доходом по налогу на прибыль принимается величина, которая определяется как произведение убытка по данным бухгалтерского учета на ставку по налогу на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

#### 14. Существенные элементы учетной политики в целях налогообложения на 2024 год

- При определении даты доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль установлен метод начисления.
- При списании сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг, а также при их прочем выбытии, применяется метод ФИФО.
- Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным методом.
- Налоговый учет ведется в рамках существующей системы бухгалтерского учета Общества. Ведутся регистры налогового учета только тех объектов и хозяйственных операций, по которым порядок группировки и учета, предусмотренный 25 главой НК РФ, отличается от порядка группировки и отражения этих объектов и хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

### 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### 1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен в сумме 22 800 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества сформирован за счет вкладов участника в имущество Общества и на 31 декабря 2024 года составляет 115 200 тыс. рублей.

#### 2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Мебель	573	955	1,335
Офисная техника	2,209	3,053	4,267
Прочее оборудование	15	67	135
Транспортные средства	3,522	5,213	6,903
Право пользования активом (Поясн. 13)	-	-	3,771
<b>Итого</b>	<b>6,319</b>	<b>9,288</b>	<b>16,411</b>

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и их движения представлена следующим образом:

	Мебель	Офисная техника	Прочее оборудование	Транспортные средства	Право пользования офисным помещением	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 31 декабря 2021 года	2,804	8,737	814	11,975	34,988	59,318
Поступление	853	160	-	-	7,542	8,555
Выбытие	-	(98)	-	-	(34,988)	(35,086)
На 31 декабря 2022 года	3,657	8,799	814	11,975	7,542	32,787
Поступление	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	(167)	-	-	-	(167)
На 31 декабря 2023 года	3,657	8,632	814	11,975	7,542	32,620
Поступление	-	-	-	-	-	-
Выбытие	(1,735)	(3,107)	(544)	-	(7,542)	(12,928)
На 31 декабря 2024 года	1,922	5,525	270	11,975	-	19,692
<b>Накопленная амортизация</b>						
На 31 декабря 2021 года	(1,982)	(3,271)	(610)	(3,382)	(34,988)	(44,233)
Амортизация	(339)	(1,321)	(70)	(1,691)	(3,771)	(7,192)
Выбытие	-	61	-	-	34,988	35,049
На 31 декабря 2022 года	(2,321)	(4,531)	(680)	(5,073)	(3,771)	(16,376)
Амортизация	(381)	(1,135)	(67)	(1,690)	(3,771)	(7,044)
Выбытие	-	87	-	-	-	87
На 31 декабря 2023 года	(2,702)	(5,579)	(747)	(6,762)	(7,542)	(23,332)
Поступление	(381)	(808)	(53)	(1,691)	-	(2,933)
Выбытие	1,735	3,071	544	-	7,542	12,892
На 31 декабря 2024 года	(1,348)	(3,316)	(256)	(8,453)	-	(13,373)
<b>Балансовая стоимость</b>						
На 31 декабря 2022 года	1,336	4,268	134	6,902	3,771	16,411
На 31 декабря 2023 года	955	3,053	67	5,213	-	9,288
На 31 декабря 2024 года	574	2,209	14	3,522	-	6,319

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость основных средств составила 6 139 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года 9 288 тыс. руб., на 31 декабря 20232 года – 16 411 тыс. руб.).

На балансе Общества отсутствуют объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Основных средств, полученных по договорам лизинга, Общество не имеет.

### 3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Покупатели и заказчики	10,168	46,100	20,633
Авансы выданные	2,178	3,419	2,940
Проценты, начисленные по размещенным на денежным средствам на банковских счетах	2,671	-	-
Прочие	170	1,409	2,609
<b>Итого</b>	<b>15,187</b>	<b>50,928</b>	<b>26,182</b>

В составе прочей дебиторской задолженности учтены: сумма переплаты в бюджет и внебюджетные фонды, остаток задолженности по расчетам с подотчетными лицами. На предыдущие отчетные даты прочая дебиторская задолженность имела аналогичную структуру.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 года не создавался в связи с отсутствием необходимости в его формировании.

#### 4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 2022 года
Текущие счета в банках	277 127	144,011	194,803
в том числе:			
в российских рублях	277 127	144,011	183,161
в долларах США	-	-	11,642
<b>Итого</b>	<b>277 127</b>	<b>144,011</b>	<b>194,803</b>

В течение отчетного года в ходе размещения депозитных вкладов Общество получило выгоду в виде начисленных процентов за хранение денежных средств. Начисленные проценты по депозитным операциям показаны в строке «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Общество не относит к денежным эквивалентам сумму начисленных процентов на остаток денежных средств на расчетном счете, а отражает его в составе дебиторской задолженности.

Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

На 31 декабря 2024 года у Общества нет ограничений на использование денежных средств и денежных эквивалентов.

#### 5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 2022 года
Поставщики и подрядчики	248	242	542
Авансы полученные	-	-	33,264
Задолженность по налогам и сборам	12,256	2,859	284
Прочая	69	53	3,661
<b>Итого</b>	<b>12,573</b>	<b>3,154</b>	<b>37,751</b>

## 6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользован- ных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	19,262	1,300	20,562
Увеличение резервов	-	2,516	-	2,516
Использование резервов	-	(19,262)	-	(19,262)
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	2,516	1,300	3,816
Увеличение резервов	-	3,449	-	3,449
Использование резервов	-	(2,271)	(1,300)	(3,571)
Баланс на 31 декабря 2024 года	-	3,694	-	3,694

По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года, соответственно, резерв относится к краткосрочным обязательствам.

Резерв на предстоящую выплату вознаграждений по результатам года на отчетную дату не создавался, в связи с отсутствием достаточной определенности касательно выплаты вознаграждения по итогам 2024 года.

## 7. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности управления	127,714	246,680
Услуги управления активами	17,443	10,688
Итого	145,157	257,368

Уменьшение выручки произошло вследствие сокращения объема запросов на консультационные услуги в области инвестиционной деятельности в связи со сложной геополитической ситуацией и снижения инвестиционной активности в целом.

## 8. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Амортизация	1,770	1,900
Расходы на оплату труда	5,023	66,534
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	1,438	11,848
Изменение резерва на предстоящую оплату отпусков	(3)	(11,846)
Итого	8,234	68,436

## 9. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Расходы на оплату труда	44,957	129,856
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	8,741	26,715
Консультационные услуги советников	-	7,042
Аренда офиса	4,589	4,702
Аудиторские услуги	100	-
Изменение резерва на предстоящую оплату отпусков	1,181	(4,901)
Расходы на ДМС	246	4,998
Расходы на средства защиты от вируса, тестирование и вакцинацию	-	201
Офисные расходы	-	3,272
Амортизация	1,155	1,373
Расходы на рекламу и маркетинг	-	623
Прочие	7,004	7,124
<b>Итого</b>	<b>67,973</b>	<b>181,005</b>

## 10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Свернутое сальдо доходов и расходов от операционной аренды	71	42
Свернутое сальдо доходов и расходов от реализации и выбытия прочего имущества	-	8
Свернутое сальдо доходов и расходов от реализации и выбытия основных средств	7	28
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц, в том числе:	2,016	5,244
курсовые разницы	2,016	5,244
продажа валюты	-	-
<b>Итого</b>	<b>2,094</b>	<b>5,322</b>

## 11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2023 год
Свернутое сальдо доходов и расходов от операций по продаже валюты	-	1
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	239	293
Штрафы, пени, неустойки	-	38
Прочие	327	175
<b>Итого</b>	<b>566</b>	<b>507</b>

## 12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы (доходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов, за отчетный и сравнительный периоды представлены в таблице

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Текущие расходы по налогу на прибыль по ставке 20%	(21 977)	(3 089)
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	49	(2 785)
<b>Расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>(21 928)</b>	<b>(5 874)</b>

Сопоставление условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль приведено в таблице

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	107,111	21,239
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль по базовой ставке 20%	(21,422)	(4,248)
Эффект изменения ставки будущего налога	175	-
Поправки на налоговый эффект от доходов (расходов) не принимаемых к налогообложению в соответствии с национальной системой налогообложения:	-	-
- доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
- расходы, не принимаемые к налогообложению	(681)	(1,626)
Поправки на налоговый эффект от доходов (расходов), принимаемых к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	-
Налог на прибыль с доходов в виде дивидендов по ставке 13%	-	-
<b>Расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>(21,928)</b>	<b>(5,874)</b>

Различия между правилами бухгалтерского учета и налоговым законодательством РФ приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

В связи с увеличением с 01 января 2025 года ставки налога на прибыль Общество 31 декабря 2024 года произвело пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по ставке будущего налога. Полученную разницу в размере 175 тыс. рублей Общество отразило в составе расходов по налогу на прибыль по строке «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в учете и бухгалтерской отчетности отражен: отложенный налоговый актив в размере 939 тыс. руб. в отношении резервов предстоящих расходов и отложенных расходов от курсовых разниц, а также отложенное налоговое обязательство в размере 63 тыс. руб. в отношении курсовых разниц.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Отражено в отчете о финансовых результатах в составе прибыли и убытка, 2024 год	На 31 декабря 2024 года
<b><u>Отложенные налоговые активы</u></b>			
Оценочные обязательства и резервы, в том числе эффект от изменения ставки будущего налога	763	161	924
Отложенный налоговый убыток	-	-	-
Курсовые разницы, в том числе эффект от изменения ставки будущего налога	63	(48)	15
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>826</b>	<b>113</b>	<b>939</b>
<b><u>Отложенные налоговые обязательства</u></b>			
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-
Курсовые разницы, в том числе эффект от изменения ставки будущего налога	-	(63)	(63)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>(63)</b>	<b>(63)</b>
<b>Изменение отложенного налогового обязательства (актива)</b>		<b>49</b>	

### 13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с покупателями и поставщиками, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>				
РКИФ Эссет Менеджмент Лимитед	о. Кайман	Имеет 100% владение общего количества голосов Общества	100%	-
<b>Другие связанные стороны</b>				
ООО «РС Управление инвестициями»	Россия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
<b>Основной управленческий персонал</b>				
Герастовская Татьяна Викторовна	Россия	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор с 08 ноября 2022г. по н/в)	-	-

#### Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

##### Реализация услуг\*

	2024 год	2023 год
РКИФ Эссет Менеджмент Лимитед	145,156	257,368
<b>Итого</b>	<b>145,156</b>	<b>257,368</b>

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

##### Приобретение услуг\*

	2024 год	2023 год
ООО «РС Управление инвестициями»	4,589	4,587
<b>Итого</b>	<b>4,589</b>	<b>4,587</b>

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

##### Дебиторская задолженность

Вид операции	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
РКИФ Эссет Менеджмент Лимитед Реализация товаров, работ, услуг	10,168	46,100	20,633
ООО «РС Управление инвестициями» Приобретение товаров, работ, услуг	-	1,808	1,808
<b>Итого</b>	<b>10,168</b>	<b>47,908</b>	<b>22,441</b>

### Кредиторская задолженность

Вид операции	31 декабря	31 декабря	(тыс. руб.)
	2024 года	2023 года	31 декабря 2022 года
РКИФ Эссет Менеджмент Лимитед			
Реализация товаров, работ, услуг	-		33,264
ООО «РС Управление инвестициями»			
Приобретение товаров, работ, услуг	10	11	8
<b>Итого</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>33,272</b>

Валютной контрактов между Обществом и компанией РКИФ Эссет Менеджмент Лимитед на реализацию консультационных услуг и услуг управления активами связанной стороне является доллар США, поскольку наиболее существенная сумма расчетов со связанными сторонами приходится на данные контракты в отчетном периоде, путем подписания дополнительных соглашений к контрактам, введена возможность оплаты в рублях по курсу ЦБ РФ на дату платежа.

### Денежные потоки со связанными сторонами \*

Денежные потоки от текущих операций	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	184,666
На оплату товаров, работ, услуг	(4,590)	(4,584)

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

### Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
	<b>Краткосрочные вознаграждения, в том числе:</b>	<b>2,365</b>
Оплата труда	80	2,041
Премии	2,285	20,690
<b>Начисленные налоги на заработную плату, в том числе:</b>	<b>996</b>	<b>7,112</b>
страховые взносы	689	3,783

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

## 14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА/АКТИВЫ

### События после отчетной даты

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, не произошло.

Рассмотрение финансовых результатов деятельности Общества состоится на общем собрании участников Общества, намеченном на 30 апреля 2025 года.

Условные обязательства/активы

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

На момент подписания отчетности Общество не выступает истцом/ответчиком в арбитражных процессах.

Приложение к настоящим пояснениям:

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год по форме 0710005 на 9 листах.

Генеральный директор

Герастовская Т.В.



«31» марта 2025 года