

АО «РусЕвроКапитал»

143122, Московская область, г. Руза, с. Никольское, д. 79А, пом. 5

Тел.: + 7 (495) 786 28 28

E-mail: company@ruseurocap.ru

www.ruseurocap.ru

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021г.**

Акционерное общество «РусЕвроКапитал» создано в соответствии с решением единственного акционера - частной компании с ограниченной ответственностью «Металлах Инвестмент Б.В.С.а.р.л», являющейся юридическим лицом по законодательству Люксембурга (регистрационный номер в торговом реестре и реестре обществ Люксембурга 105249 от 11 января 2005 года) и расположенной по адресу : Великое герцогство Люксембург, Л-8010, Рут д'Арлон,206-210).

В соответствии с соглашением от 27.03.2010 г. о международном слиянии между компанией-покупателем АЛМ Люксембург Инвестментс С.а.р.л. и ликвидируемой компанией Металлах Инвестмент Б.В. С.а.р.л и на основании сертификата о прекращении деятельности ООО Металлах Инвестмент Б.В. с 13.07.2010 г. от 22.02.2011 г. частная компания с ограниченной ответственностью АЛМ Люксембург Инвестментс С.а.р.л., зарегистрированная по адресу: 13-15 Авеню де ла Либерте, Л-1931, Люксембург, Великое Герцогство Люксембург, становится единственным акционером АО «РусЕвроКапитал» с 13.07.2010 г.

Общество внесено в единый государственный реестр юридических лиц 17 мая 2005 года за основным государственным регистрационным номером 1055006321468.

Местонахождение Общества: 143122, Московская область, г. Руза, с. Никольское, д. 79А, пом. 5.

Уставный капитал Общества составляет 213 900 000 рублей и состоит из 21 390 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 000 рублей каждая, в том числе:

- 14 000 акций первого выпуска (государственная регистрация выпуска акций осуществлена в Центральном федеральном округе ФСФО 18 октября 2005 года., выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-57172-Н). Акции оплачены полностью на дату регистрации Общества;
- 7 390 акций дополнительной эмиссии (государственная регистрация выпуска акций осуществлена в РО ФСФР России в ЦФО 15.05.08г., выпуску присвоен гос.регистрационный номер 1-01-57172-Н-001D, отчет об итогах выпуска зарегистрирован 14.07.08г.). Оплата за акции произведена полностью.

Устав Общества в новой редакции зарегистрирован на основании решения акционера №4 от 05.08.08г.(Свидетельство ИФНС по г.Одинцово о внесении изменений в учредительные документы 50№010855250 от 28.08.08г.)

Обязанность ведения реестра акционеров возложена на ЗАО «Петербургская центральная регистрационная компания»

Ревизионная комиссия не сформирована.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Президентом.

В соответствии с решением акционера Общества от 25 апреля 2005 года Президентом АО «РусЕвроКапитал» избран Мокаев Эдуард Эльбербиевич.

Для решения вопросов, относящихся к текущей деятельности Общества и не входящих в компетенцию Президента, акционером сформирован Совет директоров в количестве пяти членов в следующем составе:

- Машкевич Алла Александровна - Председатель Совета директоров;
- Мокаев Эдуард Эльбербиевич - член Совета директоров;
- Машкевич Лариса Васильевна - член Совета директоров;
- Машкевич Анна Александровна - член Совета директоров;
- Мокаева Светлана Степановна - член Совета директоров;

Основным видом деятельности Общества в истекшем периоде было оказание услуг по управлению.

В Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности ей соответствует код 70.10.2- « Деятельность по управлению холдинг - компаниями».

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

<i>На 31.12.21</i>	<i>На 31.12.20</i>
2	2

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ, действовавшему на 31 декабря 2021 года.

- доллар США – 74,2926 рублей.
- евро – 84,0695 рублей.

Показатели, отражающие движение активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с курсом ЦБ РФ, действовавшим на дату совершения операции.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

1.1. Организация ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» в отчетном периоде ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в АО «РусЕвроКапитал» несет: президент компании.

2.1. Основные положения учетной политики.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2021 год, утвержденной приказом № 1/АХ от 31.10.2020 г. Учетная политика (для целей бухгалтерского учета) (далее по тексту – учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Общества.

Принятая Учетная политика АО «РусЕвроКапитал» на 2021 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2.1.1. Организация учетного процесса.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности формируется бухгалтерской службой АО «РусЕвроКапитал».

Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием программного продукта "1С: Бухгалтерия 8.3 " по журнально-ордерной форме счетоводства.

Регистры бухгалтерского учета (карточки по счетам бухгалтерского учета, оборотно-сальдовые ведомости и т.д.) используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

2.1.2. Формы первичных документов и правила документооборота.

Все совершаемые Обществом факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества.

Общество использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.1.3. Инвентаризация.

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

2.1.4. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подразделяется на бухгалтерскую отчетность для внешних пользователей и внутреннюю бухгалтерскую отчетность.

Функциональной валютой бухгалтерской отчетности Общества является российский рубль. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется, когда обязанность ее представления установлена решениями собственника (учредителей).

Состав промежуточной бухгалтерской отчетности устанавливается, федеральными стандартами при их отсутствии промежуточная отчетность составляется по формам, утвержденным в (Приложении № 7 к Учетной политике Общества).

Бухгалтерская отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

2.1.6. Учет основных средств

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, с учетом следующих особенностей.

Общество не признает в качестве основных средств активы, в отношении которых при принятии к учету принято решение об их отчуждении в пользу других юридических и физических лиц – предполагается продажа, мена и т.п. В этом случае активы отражаются в бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов как товары.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

При передаче в эксплуатацию таких активов в целях обеспечения сохранности организуется надлежащий контроль за их движением с отражением стоимости на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, переданных в производство.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 или иными распорядительными документами, утвержденными руководителем

Общества. Если принимаемые к бухгалтерскому учету основные средства не указаны в приведенных выше документах, срок полезного использования по ним определяется на основании паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки технических служб аппарата управления Общества, в соответствии с внутренними документами Общества.

2.1.7. Учет нематериальных активов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н, с учетом следующих особенностей.

Общество учитывает нематериальные активы по фактической (первоначальной) стоимости.

2.1.8. Учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

2.1.9. Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от обычных видов деятельности признается -
оказание услуг по управлению.

2.1.11. Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг.

Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, а также при участии в уставных капиталах в других организациях и управлении иными финансовыми вложениями, признаются прочими расходами.

2.1.12. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, иное имущество, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иное имущество, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на срочную и просроченную задолженность.

Течение срока исковой давности по дебиторской и кредиторской задолженности начинается с момента ее перехода в состав просроченной задолженности.

2.1.13. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с

Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

2.1.14. Учет денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Информация об изменениях в учетной политике

Существенные изменения учетной политики в отчетном году не производились.

3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 год

Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

В отчетном периоде доходы Общества сформированы из следующих источников:

(тыс.руб.)

Показатель	2021	2020
Доходы от обычных видов деятельности:	2727	2 467
- оказание услуг по управлению	1520	880
- сдача в аренду автомобиля	-	-
- сдача в субаренду помещения	1207	1 587
Прочие доходы:	21114	100 980
- проценты от размещения временно свободных средств на депозитных счетах	-	42 964
- доходы по операциям купли-продажи иностранной валюты	-	-
- курсовые разницы по активам и обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте	21114	49 370
- доходы по реализациям купли-продажи основных средств	-	8 602
- прочие	-	44
Всего доходов	23841	103 447

Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.:

- Расходы признаются в отчете о финансовых результатах с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

- Коммерческие и управленческие расходы признаются условно-постоянными и учитываются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде Общество произвело расходы по следующим направлениям:

(тыс.руб.)		
Показатель	2021	2020
Управленческие расходы, в т.ч.:	28096	41 896
-амортизация	10	1 395
-материальные затраты	39	-
- аренда помещения	1655	2 132
-оплата труда	18825	27 197
-аренда т/с с экипажем	4009	4 728
-услуги связи	76	78
-расходы на командировки	-	-
-имущественные налоги	-	28
-расходы по страхованию	-	50
-содержание ОС	150	781
- охрана	-	247
-услуги по предоставлению персонала	-	362
-содержание офиса и прочие расходы	45	192
-страховые взносы	3288	4 706
Прочие расходы, в т.ч.:	35422	115 945
-проценты по полученным заемным средствам	11921	15 044
-расходы, не принимаемые для целей налогообложения	215	219
-услуги кредитных организаций	757	469
-расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты	-	-
-курсовые разницы по активам и обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте	22529	91 495
- расходы по реализациям купли-продажи основных средств	-	8 718
- госпошлина	-	-
-прочие	-	-
Всего расходов	63518	157 841

В составе управленческих расходов Общества учитываются расходы, связанные как с управлением Обществом, так и с оказанием услуг по управлению. Распределение расходов на расходы, связанные с оказанием услуг и на общехозяйственные (управленческие) не представляется возможным ввиду отсутствия базы для распределения.

Убыток от финансово-хозяйственной деятельности до налогообложения за отчетный период составил 39 678 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года убыток до налогообложения составил – 54 394 тыс.руб.

Основные средства

Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

В соответствии с учетной политикой в составе основных средств Общества учитываются активы стоимостью более 40000 рублей за единицу и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Арендуемые основные средства

По состоянию на 31.12.2021 года в аренде у Общества находилось:

Офисные помещения по адресам: Москва, Рыбников переулок, дом 1 ,офис 508 и Московская область, г. Руза, с. Никольское, д. 79А, пом. 5.

На забалансовых счетах и в представленной бухгалтерской отчетности арендуемое помещение не отображено, т.к. в договоре аренды и акте приемки-передачи этого помещения не указана оценочная стоимость.

- Для служебных целей были взяты следующие автомобили:
- 1. Mercedes-Benz AMG S63 4Matic (гос.знак А004АА 90);
- 2. Mercedes-Benz E200 4Matic (гос.знак Е827ХМ 750).

В стоимость аренды транспортных средств входит предоставление услуг водителей

Информация о связанных сторонах

1.Лица, которые оказывают влияние на Общество:

- Компания АЛМ Люксембург Инвестментс С.а.р.л., - юридическое лицо по законодательству Люксембурга, владеющая 100% акций Общества.
- Члены Совета директоров Общества (информация о них приведена в первой части пояснительной записки).
В отчетном периоде никаких хозяйственных операций с членами Совета директоров не совершалось.
- Представители органа управления Общества

2.Общество, как лицо, которое оказывает влияние на другие юридические лица:

- ООО «Золотая долина»;
- ООО «Зеленые холмы»;

Прочая информация

1. Заполнение формы «Отчет о движении денежных средств» ведется на основании данных бухгалтерского учета. При отражении операций с иностранной валютой в отчете о движении денежных средств суммы операций приводятся в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции.

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), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. N 154н

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и

финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), денежными потоками не являются:

- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции),
- платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

Учитывая вышеизложенное, в отчете о движении денежных средств, выгода от валютно-обменных операция включена в показатель прочие поступления (стр. 4119).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки показаны свернуто в части оплаты и возврата из бюджета государственной пошлины, оплаты поставщикам и возврат неиспользованной суммы аванса.

Показатели, характеризующие направление использования денежных средств, отражены с учетом выданных авансов.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Финансовое состояние Общества достаточно стабильно.

События после отчетной даты

Обществу неизвестны факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Условные факты хозяйственной деятельности

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерском балансе, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии Общества, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется.

Общество не принимает участия в судебных процессах, которые могли бы серьезно повлиять на его деятельность

Сведения о совместной деятельности

Общество не ведет совместную деятельность с другими организациями.

Информация по сегментам

1.Основным видом хозяйственной деятельности Общества в 2021 году являлось оказание услуг по управлению холдинг-компаниями, которые составляют 100 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг), т.е. операционный сегмент один.

2.Оказание услуг осуществляется в одном географическом регионе, т.е. географический сегмент один.

Подробная информация о доходах, расходах, активах и пассивах Общества приведена в остальных разделах пояснительной записки.

Информация об экологической деятельности организации

Общество в результате своей деятельности, не оказывает негативного воздействия на окружающую среду.

Мероприятия по охране окружающей среды в 2021 году Обществом не проводилось.

Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество, в результате своей деятельности, не использует энергетические ресурсы.

Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Прекращения деятельности в Обществе в 2021 году не производилось, реорганизация Общества не проводилась.

Президент

Мокаев Э.Э.

Вице-президент

Алекина И.В.