

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 года

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "РУСБОНД-ЕВРОХИМ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Вложение в ценные бумаги

Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 115054, г. Москва, ул. Дубининская, д.53, стр.6, Этаж/помещ./ком.2/П/7Э

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:

Форма по ОКУД	КОДЫ		
	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	79672702		
ИНН	9725091192		
по ОКВЭД 2	64.99.1		
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16		
по ОКЕИ	384		

☐ Да ☒ Нет

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации:

ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:

ОГРН

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1110	Нематериальные активы		—	—	—
1120	Результаты исследований и разработок		—	—	—
1130	Нематериальные поисковые активы		—	—	—
1140	Материальные поисковые активы		—	—	—
1150	Основные средства		—	—	—
1160	Доходные вложения в материальные ценности		—	—	—
1170	Финансовые вложения		—	—	—
1180	Отложенные налоговые активы		349	1	—
1190	Прочие внеоборотные активы		—	—	—
1191	Объекты, полученные по договору концессии		—	—	—
1100	Итого по разделу I		349	1	—
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1210	Запасы		—	—	—
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		215	—	—
1230	Дебиторская задолженность		18	10	—
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		685 692	—	—
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты		879	—	—
1260	Прочие оборотные активы		1	1	—
1200	Итого по разделу II		686 805	11	—
1600	БАЛАНС		687 154	12	—
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
1310	Уставный капитал		10	10	—
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров		—	—	—
1340	Переоценка внеоборотных активов		—	—	—
1350	Добавочный капитал (без переоценки)		250 000	—	—
1360	Резервный капитал		—	—	—
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		974	(7)	—
1300	Итого по разделу III		250 984	3	—
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1410	Заемные средства		—	—	—
1420	Отложенные налоговые обязательства		—	—	—
1430	Оценочные обязательства		—	—	—
1450	Прочие обязательства		—	—	—
1400	Итого по разделу IV		—	—	—
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1510	Заемные средства		434 712	9	—
1520	Кредиторская задолженность		1 458	—	—
1530	Доходы будущих периодов		—	—	—
1540	Оценочные обязательства		—	—	—
1550	Прочие обязательства		—	—	—
1500	Итого по разделу V		436 170	9	—
1700	БАЛАНС		687 154	12	—

Генеральный директор

28 марта 2024 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "РУСБОНД-ЕВРОХИМ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Вложение в ценные бумаги
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 115054, г.Москва, ул. Дубининская, д.53, стр.6,
Этаж/помещ./ком.2/III/7Э

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	0710002		
ИНН	79672702		
по ОКВЭД 2	9725091192		
по ОКОПФ/ОКФС	64.99.1		
по ОКЕИ	12300/16		
	384		

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2023	2022
2110	Выручка		—	—
2120	Себестоимость продаж		—	—
2100	Валовая прибыль (убыток)		—	—
2210	Коммерческие расходы		—	—
2220	Управленческие расходы		(1 310)	—
2200	Прибыль (убыток) от продаж		(1 310)	—
2310	Доходы от участия в других организациях		—	—
2320	Проценты к получению		23 801	—
2330	Проценты к уплате		(32 116)	—
2340	Прочие доходы		14 102	—
2350	Прочие расходы		(3 680)	(8)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения		797	(8)
2410	Налог на прибыль, в т.ч.		184	—
2411	текущий налог на прибыль		(163)	—
2412	отложенный налог на прибыль		347	1
2460	Прочее		—	—
2400	Чистая прибыль (убыток)		981	(7)
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2500	Совокупный финансовый результат периода		981	(7)
	Справочно			
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.		—	—
2910	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		—	—

Генеральный директор _____ А.П.Блаженишин

28 марта 2024 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2023 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "РУСБОНД-ЕВРОХИМ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Вложение в ценные бумаги
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	0710004		
ИНН	79672702		
по ОКВЭД2	9725091192		
по ОКОПФ/ОКФС	64.99.1		
по ОКЕИ	12300/16		
	384		

1. Движение капитала

Код строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3100	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	—	—	—	—	—	—
	За 2022 год						
3210	Увеличение капитала - всего:	10	—	—	—	—	10
	в том числе:						
3211	чистая прибыль	x	x	x	x	—	—
3212	переоценка имущества	x	x	x	x	x	—
3213	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	—	x	—	—
3214	дополнительный выпуск акций	—	—	—	x	x	—
3215	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	x
3216	реорганизация юридического лица	10	—	—	—	—	10
3220	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	(7)	(7)
	в том числе:						
3221	убыток	x	x	x	x	(7)	(7)
3222	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3223	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	—	x	—	—
3224	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	—
3225	уменьшение количества акций	—	—	—	x	—	—
3226	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3227	дивиденды	x	x	x	x	x	—
3230	Изменение добавочного капитала	x	x	—	—	—	x
3240	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	x
3200	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	10	—	—	—	(7)	3
	за 2023 год						
3310	Увеличение капитала - всего:	—	—	250 000	—	981	250 981
	в том числе:						
3311	чистая прибыль	x	x	x	x	981	981
3312	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3313	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	250 000	x	—	250 000
3314	дополнительный выпуск акций	—	—	—	x	x	—
3315	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	x
3316	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3320	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	—	—
	в том числе:						
3321	убыток	x	x	x	x	—	—
3322	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3323	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	—	x	—	—
3324	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	—
3325	уменьшение количества акций	—	—	—	x	—	—
3326	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3327	дивиденды	x	x	x	x	—	—
3330	Изменение добавочного капитала	x	x	—	—	—	x
3340	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	x
3300	Величина капитала на 31 марта 2023 г.	10	—	250 000	—	974	250 984

2. **Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Код Строки	Наименование показателя	Изменения капитала за 2022 г.			
		На 31 декабря 2021 г.	За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	На 31 декабря 2022 г.
3400	до корректировок	—	—	—	—
3410	корректировка в связи с:				
3420	изменением учетной политики	—	—	—	—
3500	исправлением ошибок	—	—	—	—
	после корректировок	—	—	—	—
	в том числе:				
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
3401	до корректировок	—	—	—	—
3411	корректировка в связи с:				
3421	изменением учетной политики	—	—	—	—
3501	исправлением ошибок	—	—	—	—
	после корректировок	—	—	—	—
	другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:				
	(по статьям)				
3402	до корректировок	—	—	—	—
3412	корректировка в связи с:				
3422	изменением учетной политики	—	—	—	—
3502	исправлением ошибок	—	—	—	—
	после корректировок	—	—	—	—

3. Чистые активы

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
3600	Чистые активы	250 984	3	—

Генеральный директор _____ А.П. Ванюшин

28 марта 2024 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "РУСБОНД-ЕВРОХИМ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Вложение в ценные бумаги
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 115054, г.Москва, ул. Дубининская, д.53, стр.6,
Этаж/помещ./ком.2/III/7Э

Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	КОДЫ		
	0710005		
по ОКПО	31	12	2023
ИНН	79672702		
по ОКВЭД2	9725091192		
	64.99.1		
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16		
по ОКЕИ	384		

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2023	2022
Денежные потоки от текущих операций				
4110	Поступления – всего		—	—
	в том числе:			
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг		—	—
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		—	—
4113	от перепродажи финансовых вложений		—	—
4119	прочие поступления		—	—
4120	Платежи - всего		(29 073)	(14 193)
	в том числе:			
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(7)	(4 858)
4122	в связи с оплатой труда работников		(232)	—
4123	процентов по долговым обязательствам		(24 425)	—
4124	налога на прибыль организации		—	—
4129	прочие платежи		(4 409)	(9 335)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций		(29 073)	(14 193)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
4210	Поступления - всего		26 266 144	8 639
	в том числе:			
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		—	—
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)		—	—
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		26 266 144	8 639
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		—	—
4219	прочие поступления		—	—
4220	Платежи - всего		(26 667 091)	(8 639)
	в том числе:			
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		—	—
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		—	—
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к др. лицам), предоставление займов другим лицам		(26 667 091)	(8 639)
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		—	—
4229	прочие платежи		—	—
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		(400 947)	—
Денежные потоки от финансовых операций				
4310	Поступления – всего		2 264 997	14 193
	в том числе:			
4311	получение кредитов и займов		2 014 997	4 193
4312	денежных вкладов собственников (участников)		250 000	—
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия		—	10 000
4314	от выпуска облигаций, векселей и др. долговых ценных бумаг		—	—
4319	прочие поступления		—	—
4320	Платежи - всего		(1 834 098)	—
	в том числе:			
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		—	—
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		—	—
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		(1 834 098)	—
4329	прочие платежи		—	—
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций		430 899	14 193
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период		879	—
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		—	—
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		879	—
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		—	—

Генеральный директор _____ А.П. Ванюшин
28 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «РУСБОНД-ЕВРОХИМ» («Общество»), сокращенное наименование ООО «РУСБОНД-ЕВРОХИМ», зарегистрировано Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 01 августа 2022 года, за основным номером государственной регистрации 1227700459898.

Общество зарегистрировано по адресу: 115054, Российская Федерация, Муниципальный округ Даниловский, ул. Дубининская, д.53, стр.6, Этаж/помещ. /ком.2/III/7Э.

Сведения об изменениях и дополнениях, внесенных в Устав Общества и зарегистрированных в установленном порядке

В 2023 году изменения в Устав Общества не вносились.

Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества и участниках Общества, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала

На 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Добавочный капитал

На 31 декабря 2023 года добавочный капитал Общества составляет 250 000 000 руб.

Единственным участником Общества, владеющим 100 % долей Общества, является Акционерное общество «Минерально-Химическая компания «Еврохим», расположенное по адресу: Российская Федерация, город Москва, ул. Дубининская, д.53, строение 6.

Численность работающих на отчетную дату

Численность на 31 декабря 2023 года составила 1 человек (на 31 декабря 2022 года составила 1 человек).

Сведения об органах управления

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества согласно Уставу и подписание бухгалтерской отчетности осуществляется генеральным директором.

До 18 января 2024 года включительно обязанности Генерального директора исполняла Коваленко Оксана Андреевна. 19 января 2024 года Генеральным директором избран Ванюшин Андрей Павлович.

Бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией ООО «Гринфин».

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является вложением в ценные бумаги и дилерская деятельность.

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновой риск Российской Федерации

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки (США), Великобритания, Европейский Союз (ЕС) и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. В 2022 году на финансовые рынки и бизнес Группы Еврохим (Группа), куда входит Общество, негативно повлияли санкции США, Великобритании, ЕС и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, а соответственно и обществ, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Отраслевые риски

Основными рисками, которые могут негативно сказаться на деятельности Общества и его способности исполнять свои обязательства по облигациям, являются:

- ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;
- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг.

Способность Общества своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по облигациям в значительной степени определяется и обуславливается финансовым положением Общества и лиц, предоставивших обеспечение по облигациям Общества.

Общество оценивает риск изменения законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг, как незначительный. Согласно стратегии развития российского финансового рынка, Правительство Российской Федерации проводит политику по либерализации законодательства в области ценных бумаг, увеличению капитализации фондового рынка и расширению круга используемых на нем инструментов.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли ценных бумаг Общество планирует рассмотреть возможность использования других форм и инструментов внешнего финансирования.

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- риск изменения процентных ставок;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансовых инструментов будут колебаться из-за изменения процентных ставок на рынке. Риск изменения процентных ставок, в основном, связан с долгосрочными кредитами и займами с плавающей процентной ставкой, а также с повышением в отчетном году ключевой ставки Банка России с 7,5% до 16%. Рост ключевой ставки Банка России влияет на рост ставок по долгосрочным обязательствам. Группа отслеживает данный риск и при необходимости управляет им путем заключения процентных свопов с фиксированной процентной ставкой. Экономический эффект от использования данных свопов заключается в конвертации займов с плавающей процентной ставкой в займы с фиксированной процентной ставкой.

Общество также подвержено инфляционному риску, который оказывает влияние на себестоимость товаров и услуг.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Правовые риски

Правовые риски включают следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности общества;
- изменение налогового законодательства в части возможных изменений схем налогообложения, налоговых ставок, налоговых льгот.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было незначительным, за исключением влияния общего странового риска Российской Федерации. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволяет ему выполнять свои финансовые обязательства.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика разработана на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, а также иных нормативно-правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о его финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств. При подготовке бухгалтерской отчетности были применены следующие основополагающие допущения: имущественная обособленность, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

2.1. Финансовые вложения

2.1.1 Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется по каждой единице: предоставленным займам, приобретенной дебиторской задолженности, долям в уставном капитале и т.п., либо по каждой партии для акций, облигаций.

2.1.2 Порядок признания вкладов в имущество дочерних компаний

При осуществлении вкладов в дочерние общества в виде передачи денежных средств, иного имущества, имущественных прав в учете Общества признается актив в составе финансовых вложений в качестве дополнительной инвестиции в капитал, отличный от уставного капитала.

Финансовые вложения, внесенные в счет вклада в уставный капитал дочерних компаний, отражаются в денежной оценке, согласованной Обществом и другими учредителями (участниками) этих дочерних компаний в случае наличия нескольких учредителей (участников).

2.1.3 Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между их первоначальной и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями выпуска.

2.1.4 Способ оценки стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

2.1.5 Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится:

- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по текущей рыночной стоимости;
- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы с учетом сформированного резерва под обесценение финансовых вложений, по которым расчетная стоимость ниже их балансовой стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

2.1.6 Проверка финансовых вложений на обесценение

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Сумма увеличения/уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в состав прочих расходов/доходов.

Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость существенно (более 20%) выше их расчетной стоимости;
- за отчетный год расчетная стоимость финансовых вложений существенно (более 20%) изменилась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется как наибольшая из величин, рассчитанных следующими способами:

- исходя из стоимости чистых активов эмитента;
- на основании модели будущих денежных потоков;
- путем проведения независимой оценки либо другими методами, не противоречащими действующему законодательству.

2.2 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется по просроченной дебиторской задолженности при отсутствии оплаты свыше 180 дней в размере 100% от суммы задолженности. В формировании резерва не участвует просроченная дебиторская задолженность по контрагенту, по которому имеется встречная кредиторская задолженность на соответствующую сумму.

2.3 Займы и кредиты

Расходы в виде процентов по займам, не связанные с созданием инвестиционных активов, признаются в составе отчета о финансовых результатах в том отчетном году, когда они были понесены, в течение срока действия договора.

Дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, включаются равномерно в состав себестоимости в течение срока действия договора.

2.4 Отложенные налоги и налог на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в Бухгалтерском балансе свернуто, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются балансовым способом, который предусматривает определение временных разниц на начало и конец отчетного периода путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.5 Расходы от обычных видов деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- проценты по полученным кредитам и займам в случаях, если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;
- расходы, связанные с привлечением кредитов и займов;
- управленческие расходы.

2.6 Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы полностью признаются в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.7 Связанные стороны

Расчеты по операциям выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме.

2.8 Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более трех месяцев.

2.9 Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, независимо от места нахождения.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49.

По состоянию на 1 октября отчетного года Общество ежегодно проводит инвентаризацию запасов, незавершенных капитальных вложений, дебиторской и кредиторской задолженности. Остальные активы и обязательства подтверждаются инвентаризацией по состоянию на 31 декабря отчетного года. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 1 октября.

Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 октября 2023 года.

Генеральный директор _____ А.П. Ванюшин

28 марта 2024 года

