

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 2025г.**

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 АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НЕЗАВИСИМАЯ РЕГИСТРАТОРСКАЯ КОМПАНИЯ Р.О.С.Т."

Ревизионная комиссия не сформирована.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Президентом.

В соответствии с решением акционера Общества от 25 апреля 2005 года 23 июня 2009 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 31.12.25</i>	<i>На 31.12.24</i>
1	1

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2013 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", а также принятыми в соответствии с ним Федеральными стандартами, Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России.

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.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет ООО «Алькор» согласно договору оказания услуг № Дог. № 01/10/1-БЮ/23 от 01.10.2023 г.

Местонахождение ООО «Алькор»: 127642, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Южное Медведково, проезд Дежнёва, дом 1, э 5 ПОМ VII К 1А ОФ 512А

Руководитель ООО «Алькор»: Генеральный директор Горюнов Игорь Олегович.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: Предприятие 8.3 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.1. Основные положения учетной политики.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 год, утвержденной приказом № 1/АХ от 06.03.2024 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 2025 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.

Начиная с отчетности за 2025 год Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации, утвержденном генеральным директором Общества.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества 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.

В связи с утратой силы с 01.01.2025 Приказа от 2 июля 2010 г. N 66н «О Формах Бухгалтерской отчетности» с 2025 года Общество составляет бухгалтерскую отчетность согласно новому ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

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).

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

2.1.5. Учет основных средств

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Оценка основных средств при признании

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

Амортизация основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

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.

2.1.6. Учет нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н.

Оценка

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

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится а) линейным способом.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются за минусом начисленной амортизации.

На 31.12.2025г. нематериальный активы у Общества отсутствуют.

2.1.7. Учет материально-производственных запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление/создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. При отпуске запасов в производство и ином выбытии запасов Общество применяет метод оценки по средней себестоимости. Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: номенклатурный номер.

Общество не применяет настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд – канцтоварам и прочим запасам, используемым для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

2.1.8. 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:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- выручка от реализации имущественных прав.

2.1.9. 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.

2.1.10. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета.

Исходя из этого, а также взаимосвязанных норм ПБУ 4/99 и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, в бухгалтерском балансе сальдо

единого налогового счета как остаток по счету учета расчетов с бюджетом отражается в согласованных суммах в составе дебиторской или кредиторской задолженности.

2.1.11. 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.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются не сальдировано (развернуто).

2.1.12. 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 2025 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:

(руб.)

Показатель	2025	2024
Доходы от обычных видов деятельности:		
- оказание услуг по управлению	960 000	1 760 000
Прочие доходы:	-	-
- проценты от размещения временно свободных средств на депозитных счетах	-	-
- курсовые разницы по активам и обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте	-	-
- доходы по реализациям купли-продажи основных средств	-	-
- прочие	-	-

Всего доходов	960 000	1 760 000
----------------------	----------------	------------------

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:

(руб.)

Показатель	2025	2024
Управленческие расходы, в т.ч.:	17 016 018	16 937 026
- аренда помещения	20 000	1 220 000
-оплата труда	13 200 000	13 200 000
-аренда т/с с экипажем		
-услуги связи	64 899	74 776
-бухгалтерские и юридические услуги	1 200 000	-
-содержание офиса и прочие расходы	100 428	91 125
-страховые взносы	2 430 691	2 351 125
Прочие расходы, в т.ч.:	265 865 552	262 611
-отчисления в оценочные резервы	184 754 632	-
-расходы, не принимаемые для целей налогообложения	80 748 710	53 611
-услуги кредитных организаций	362 210	219 000
-прочие	-	-
Всего расходов	282 881 570	17 209 637

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 в 2025 году составил 231 628 355 руб., за аналогичный период прошлого года получен убыток– 421 473 руб.

Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения отложенного налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 50 293 216 руб.

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Информация об отложенных налоговых активах (руб.):

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09, Отложенные налоговые активы	59 744 790,75		54 068 379,65	3 775 164,47	110 038 005,93	
Расходы будущих периодов	37 417 228,97			212,73	37 417 016,24	
Резервы сомнительных долгов			46 188 658,08		46 188 658,08	
Убыток текущего периода			3 774 951,74	3 774 951,74		
Убытки прошлых лет	22 327 561,78		4 104 769,83		26 432 331,61	
Итого	59 744 790,75		54 068 379,65	3 775 164,47	110 038 005,93	

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»;

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 2025 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 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 2025 году не производилось, реорганизация Общества не проводилась.

Президент

Мокаев Э.Э.

