

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 г.

Организация
Общество с ограниченной ответственностью "ЕвразХолдинг Финанс"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Предоставление прочих финансовых услуг
Организационно-правовая форма/форма собственности
ООО/частная
Единица измерения: **тыс. руб.**
Местонахождение (адрес)
654027, Кемеровская область - Кузбасс, г. Новокузнецк, ул. Рудокопровая
(Центральный р-н), д. 1

Форма № 1 по ОКУД	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	0710001
	2024.12.31
по ОКПО	62814925
ИНН	7707710865
по ОКВЭД 2	64.99
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00 / 16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ Да ☐ нет
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора ☐ ИНН **7701017140**
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора ☐ ОГРН/ОГРНИП **1027700058286**

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

Пояснения*	АКТИВ	Код показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1	Нематериальные активы				
	в том числе:	1110	-	-	-
5.1.1	права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	1111	-	-	-
5.1.4	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.2.	Основные средства				
	в том числе:	1150	-	-	-
5.2.1	земельные участки и объекты природопользования	1151	-	-	-
5.2.1	здания, машины, оборудование и другие основные средства	1152	-	-	-
	незавершенное строительство				
5.2.2	в том числе:	1153	-	-	-
5.2.2	объекты незавершенного строительства	1154	-	-	-
5.2.2	оборудование к установке	1155	-	-	-
5.2.2	приобретение объектов основных средств	1156	-	-	-
5.2.2	авансы, выданные по капитальным вложениям	1157	-	-	-
5.2.2	материалы для капитальных вложений	1158	-	-	-
5.2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5.3.1	Долгосрочные финансовые вложения				
	в том числе:	1170	38 990 000	22 487 943	40 737 769
5.3.1	инвестиции в дочерние общества	1171	-	-	-
5.3.1	инвестиции в зависимые общества	1172	-	-	-
5.3.1	инвестиции в другие организации	1173	-	-	-
5.3.1, 5.3.3	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	38 990 000	22 487 943	40 737 769
5.3.1	прочие долгосрочные финансовые вложения	1175	-	-	-
	Справочно, из строки 1170 начисленные проценты	1176	-	2 868 901	1 468 977
5.3.1	взносы в уставный капитал других организаций до регистрации изменений в учредительные документы	1177	-	-	-
5.7.4	Отложенные налоговые активы	1180	9 814	38	534
5.2.7	Прочие внеоборотные активы	1190	142 628	-	10 620
	ИТОГО по разделу I	1100	39 142 442	22 487 981	40 748 923

Пояснения*	АКТИВ	Код показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы				
	в том числе:	1210	-	-	-
5.4.1	<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	1211	-	-	-
5.4.1	<i>животные на выращивании и откорме</i>	1212	-	-	-
5.4.1	<i>затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)</i>	1213	-	-	-
5.4.1	<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	1214	-	-	-
5.4.1	<i>товары отгруженные</i>	1215	-	-	-
5.4.1	<i>прочие запасы и затраты</i>	1217	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.5.1	Дебиторская задолженность,	1230	20 911 828	34 320	2 299
	в том числе:				
	<i>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)</i>				
5.5.1	<i>в том числе:</i>	1230д	-	-	-
5.5.1	<i>покупатели и заказчики</i>	1231д	-	-	-
5.5.1	<i>векселя к получению</i>	1232д	-	-	-
5.5.1	<i>авансы выданные</i>	1234д	-	-	-
5.5.1	<i>прочие дебиторы</i>	1235д	-	-	-
	Справочно, из строки 1230д:				
5.5.1	<i>задолженность дочерних обществ</i>	1236д	-	-	-
5.5.1	<i>задолженность зависимых обществ</i>	1237д	-	-	-
	<i>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)</i>				
5.5.1	<i>в том числе:</i>	1230к	20 911 828	34 320	2 299
5.5.1	<i>покупатели и заказчики</i>	1231к	-	-	-
5.5.1	<i>векселя к получению</i>	1232к	-	-	-
5.5.1	<i>задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал</i>	1233к	-	-	-
5.5.1	<i>авансы выданные</i>	1234к	38	647	423
5.5.1	<i>прочие дебиторы</i>	1235к	20 911 790	33 673	1 876
	Справочно, из строки 1230к:				
5.5.1	<i>задолженность дочерних обществ</i>	1236к	-	-	-
5.5.1	<i>задолженность зависимых обществ</i>	1237к	-	-	-
	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)				
5.3.1, 5.3.3	в том числе:	1240	2 375 262	21 930 841	2 121 877
5.3.1	<i>займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев</i>	1241	2 375 262	21 930 841	2 121 877
5.3.1	<i>прочие краткосрочные финансовые вложения</i>	1242	-	-	-
	Справочно из строки 1240: начисленные проценты	1243	971 576	1 153 155	1 042 764
	Денежные средства и денежные эквиваленты				
4	в том числе:	1250	10 991	32 410	7 621
4	<i>касса</i>	1251	-	-	-
4	<i>расчетные счета</i>	1252	10 991	101	100
4	<i>валютные счета</i>	1253	-	-	-
4	<i>аккредитивы</i>	1254	-	-	-
4	<i>прочие денежные средства</i>	1255	-	32 309	7 521
	Прочие оборотные активы	1260	-	3 867	-
	ИТОГО по разделу II	1200	23 298 081	22 001 438	2 131 797
	БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	62 440 523	44 489 419	42 880 720

Пояснения*	ПАССИВ	Код показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	19 700 000	19 700 000	19 700 000
3.1	Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	1311	-	-	-
3.1	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.1	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.1	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.1	в том числе:				
3.1	эмиссионный доход, вклады участников в имущество организаций	1351	-	-	-
3.1	Резервный капитал				
3.1	в том числе:	1360	-	-	-
3.1	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
	в том числе:	1370	1 945 572	3 688 876	2 208 975
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	688 876	2 208 975	900 502
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	1372	1 256 696	1 479 901	1 308 473
3.1	Выплаты дивидендов из прибыли отчетного года	1373	-	-	-
	ИТОГО по разделу III	1300	21 645 572	23 388 876	21 908 975
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.5.3	Долгосрочные заемные средства				
	в том числе:	1410	40 000 000	-	20 000 000
5.5.3	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
5.5.3	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	40 000 000	-	20 000 000
5.7.4	Отложенные налоговые обязательства	1420	66 355	79 970	9 466
5.7.1	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	ИТОГО по разделу IV	1400	40 066 355	79 970	20 009 466
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.5.3	Краткосрочные заемные средства				
	в том числе:	1510	342 000	20 666 475	662 119
5.5.3	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
5.5.3	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	342 000	20 666 475	662 119
5.5.3	Кредиторская задолженность				
	в том числе:	1520	386 550	320 831	300 100
5.5.3	поставщики и подрядчики	1521	3 092	780	3 879
5.5.3	векселя к уплате	1522	-	-	-
5.5.3	задолженность перед персоналом организации	1523	4	-	13
5.5.3	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	3	10	10
5.5.3	задолженность по налогам и сборам	1525	21 951	40 003	156 161
5.5.3	авансы полученные	1526	-	-	-
5.5.3	прочие кредиторы	1527	361 500	280 038	140 037
5.5.3	Справочно, из строки 1520:				
5.5.3	задолженность перед дочерними обществами	1528	-	-	-
5.5.3	задолженность перед зависимыми обществами	1529	-	-	-
5.7.3	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.7.1	Оценочные обязательства	1540	46	33 267	60
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	728 596	21 020 573	962 279
	БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	62 440 523	44 489 419	42 880 720

Руководитель
Розбицкий Р.П.

(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина А.В.

(подпись)

Доверенность:
№ ЗВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023 г.

31 марта 2025 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
За январь - декабрь 2024 г.

Организация	Форма № 2 по ОКУД	КОДЫ
	Дата (год, месяц, число)	0710002
Общество с ограниченной ответственностью "ЕвразХолдинг Финанс"	по ОКПО	62814925
	ИНН	7707710865
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКВЭД 2	64.99
Вид экономической деятельности	по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00 / 16
Предоставление прочих финансовых услуг	по ОКЕИ	384
Организационно-правовая форма/форма собственности		
ООО/частная		
Единица измерения: тыс. руб.		

Пояснения*	Наименование показателя	код показателя	За январь- декабрь 2024 г.	За январь- декабрь 2023 г.
1	2	3	4	3
7.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
	Выручка **	2110	-	-
7.2	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
7.3	Коммерческие расходы	2210	-	-
7.3	Управленческие расходы	2220	(4 845)	(4 724)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(4 845)	(4 724)
7.4	Прочие доходы и расходы			
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
7.4	Проценты к получению	2320	7 210 405	3 276 621
7.4	Проценты к уплате	2330	(5 717 925)	(1 589 956)
7.4	Прочие доходы	2340	228 316	359 322
7.4	Прочие расходы	2350	(130 891)	(149 049)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 585 060	1 892 214
	Налог на прибыль в том числе:			
	текущий налог на прибыль, в том числе:	2410	(317 036)	(379 092)
	налог на прибыль прошлых лет	2411a	(351 755)	(308 092)
			(99)	-
5.7.4	отложенный налог на прибыль	2412	34 719	(71 000)
	Прочее	2460	(11 328)	(33 221)
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 256 696	1 479 901
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 256 696	1 479 901
	СПРАВОЧНО		-	-
7.6	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
7.6	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

** Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов

Руководитель
Розбицкий Р.П.

(подпись)

Главный бухгалтер

Сорокина А.В.

(подпись)

Доверенность:
№ 3ВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023 г.

31 марта 2025 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

Организация

Общество с ограниченной ответственностью "ЕвразХолдинг Финанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Предоставление прочих финансовых услуг

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 3 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

КОДЫ

0710004

2024.12.31

по ОКПО

62814925

ИНН

7707710865

по ОКВЭД 2

64.99

по ОКОПФ/ОКФС

12300 / 16

по ОКЕИ

384

1. Движение капитала

Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собствен-ные акции, выкуплен-ные у акционеров	Полученный от акционера взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспреде-ленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	19 700 000	-	-	-	-	2 208 975	21 908 975
за 2023 г.								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	1 479 901	1 479 901
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	1 479 901	1 479 901
переоценки имущества	3212	x	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	x	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	x	-	x	-	x
реорганизации юридического лица	3216	-	-	x	-	-	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3217	x	x	-	x	x	x	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	x	-	-
переоценки имущества	3222	x	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	x	-	-
реорганизации юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	x	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3228	x	x		x	x	x	
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	19 700 000	-	-	-	-	3 688 876	23 388 876

Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собствен-ные акции, выкуплен-ные у акционеров	Полученный от акционера взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспреде-ленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
за 2024 г.								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	1 256 696	1 256 696
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	1 256 696	1 256 696
переоценки имущества	3312	x	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	x	-	x
реорганизации юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3317	x	x	-	x	x	x	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(3 000 000)	(3 000 000)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	x	-	-
переоценки имущества	3322	x	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	x	-	-
реорганизации юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	x	(3 000 000)	(3 000 000)
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3328	x	x	-	x	x	x	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	19 700 000	-	-	-	-	1 945 572	21 645 572

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Показатель		На 31 декабря 2022 г.	Изменение капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
наименование	код		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	21 645 572	23 388 876	21 908 975

4. Акции

Показатель		Обыкновенные		Привилегированные неконвертируемые		Привилегированные конвертируемые*		Всего
наименование	код	количество	номинальная стоимость	количество	номинальная стоимость	количество	номинальная стоимость	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выпущенные акции, из них:	3710	-	-	-	-	-	-	-
полностью оплаченные	3711	-	-	-	-	-	-	-
оплаченные частично	3712	-	-	-	-	-	-	-
неоплаченные	3713	-	-	-	-	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности общества	3720	-	-	-	-	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности дочерних обществ	3730	-	-	-	-	-	-	-
раскрыть по каждому обществу владеющему более 5% акций		-	-	-	-	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности зависимых обществ	3740	-	-	-	-	-	-	-
раскрыть по каждому обществу владеющему более 5% акций		-	-	-	-	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности других акционеров	3750	-	-	-	-	-	-	-
раскрыть по каждому акционеру владеющему более 5% акций		-	-	-	-	-	-	-

Примечание:
* отражаются при наличии

Руководитель
Розбицкий Р.П.

(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина А.В.
Доверенность:
№ 3ВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023 г.

(подпись)

31 марта 2025 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за январь-декабрь 2024 г.

Организация
Общество с ограниченной ответственностью "ЕвразХолдинг Финанс"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Предоставление прочих финансовых услуг
Организационно-правовая форма/форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность
Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 4 по ОКУД	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	0710005 2024.12.31
по ОКПО	62814925
ИНН	7707710865
по ОКВЭД 2	64.99
по ОКОПФ/ОКФС	12300 / 16
по ОКЕИ	384

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления-всего	4110	128 783	1 474
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти	4112	-	-
комиссионных и иных аналогичных платежей	4113	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4119	128 783	1 474
прочие поступления	4120	(6 597 211)	(2 052 016)
Платежи-всего			
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 291)	(7 524)
в связи с оплатой труда работников	4122	(263)	(584)
проценты по долговым обязательствам	4123	(6 042 400)	(1 585 600)
налога на прибыль организаций	4124	(369 808)	(424 930)
прочие платежи	4129	(182 449)	(33 378)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(6 468 428)	(2 050 542)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления-всего	4210	28 442 008	2 448 904
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций в других организациях (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	22 374 000	675 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	6 068 008	1 773 904
прочие поступления	4219	-	-
Платежи-всего	4220	(38 990 000)	(373 573)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций в других организациях (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(38 990 000)	(373 573)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(10 547 992)	2 075 331
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления-всего	4310	39 995 001	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	39 995 001	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи-всего	4320	(23 000 000)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(3 000 000)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(20 000 000)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	16 995 001	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(21 419)	24 789
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	32 410	7 621
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	10 991	32 410
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЛАТЕЖЕЙ

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Прочие поступления	128 783	1 474
в том числе:		
возврат средств поставщиками (в т.ч. по авансам выданным)	-	-
возвраты по суммам, перечисленным по оплате труда	-	-
проценты по банковским счетам к получению	128 783	1 474
прочее	-	-
Прочие платежи	(182 449)	(33 378)
в том числе:		
расчеты с внебюджетными фондами	-	-
вознаграждение за поручительство	-	-
расчеты с кредитными организациями (РКО)	(9)	(7)
расчеты с прочими дебиторами/кредиторами	-	(150)
расчеты по налогу на сверхприбыль	-	(33 221)
расходы по выпуску облигаций	(182 440)	-
прочее	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Прочие поступления	-	-
в том числе:		
возврат денежных средств, перечисленных поставщикам за приобретение имущества (в т.ч. по авансам выданным)	-	-
прочее	-	-
Прочие платежи	-	-
в том числе:		
возврат денежных средств, перечисленных покупателям за приобретение имущества (в т.ч. по авансам полученным)	-	-
прочее	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЛАТЕЖЕЙ

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Денежные потоки от финансовых операций	-	-
Прочие поступления		
в том числе:		
прочее	-	-
Прочие платежи		
в том числе:	-	-
возврат денежных средств, перечисленных поставщикам по договорам лизинга (в т.ч. по авансам выданным)	-	-
прочее	-	-

Руководитель
Розбицкий Р.П.

(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина А.В.
Доверенность:
№ 3ВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023 г.

(подпись)

31 марта 2025 г.

Организация
Общество с ограниченной ответственностью "ЕвразХолдинг Финанс"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Предоставление прочих финансовых услуг
Организационно-правовая форма/форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность
Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 5 по ОКУД	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	2024.12.31
по ОКПО	62814925
ИНН	7707710865
ОКВЭД 2	64.99
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

1. Нематериальные активы, расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), материальные и нематериальные поисковые активы

1.1. Нематериальные активы

[illegible]

1	2	3	4	5	5a	6	7	8	8a	9	10	11	12	13	14	14a	15	16	16a
Объекты нематериальных активов (неисключительные права на результаты интеллектуальной собственности), <i>в том числе:</i>	5107	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5117	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
неисключительные права пользования компьютерными программами	5108	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5118	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- из них, созданные организацией самостоятельно	5108a	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5118a	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
лицензии	5109	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5119	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР, давшие положительные результаты, на которые не получены исключительные права	5120	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5130	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- из них, созданные организацией самостоятельно	5120a	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5130a	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие НМА с неисключительными правами	5121	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5131	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- из них, созданные организацией самостоятельно	5121a	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5131a	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

*** В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы ^

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	Причины невозможности надежного определения срока полезного использования неамортизируемых активов
1	2	3	4	5	6
Амортизируемые НМА всего, в том числе по группам:	5140				
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности):	5141				
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
прочие НМА с исключительными правами		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
Объекты нематериальных активов (неисключительные права на результаты интеллектуальной собственности):	5142	-	-	-	-
неисключительные права пользования компьютерными программами		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
Лицензии		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
НИОКР, давшие положительные результаты, на которые не получены исключительные права		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
прочие НМА с неисключительными правами		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
Неамортизируемые НМА всего, в том числе по группам:	5143				

Примечание: расшифровка отдельных объектов только в случае существенности информации

^ Информация приведена по остаточной (балансовой) стоимости

1.3. Способы оценки, элементы амортизации и их изменение

Наименование показателя	код	Способы оценки*	Сроки полезного использования		Методы начисления амортизации		Ликвидационная стоимость	
			до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра
1	2	3	4	5	6	7	8	9
По группам нематериальных активов	5150				x	x		
		-	-	-	-	-	-	-

* по первоначальной /по переоцененной стоимости

1.4. Ограничения прав на нематериальные активы

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2			
Нематериальные активы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5155	-	-	-
в том числе по группам		-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	5156	-	-	-
в том числе по группам		-	-	-

1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Затраты	Накопленное обесценение	Затраты за отчетный период	Списано	Принято к учету в качестве НМА или увеличена стоимость	Обесценение	Затраты	Накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Незавершенные капитальные вложения в приобретение/создание нематериальных активов - всего	5160	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе :	5170	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов)^	5161	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5171	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
из них - создаваемые организацией	5162	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5172	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР	5163	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5173	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
из них - создаваемые организацией		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

^ в случае их существенности

1.6. Нематериальные и материальные поисковые активы

[illegible]

2. Основные средства и прочие внеоборотные активы
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	код	Период	На начало периода				Изменения за период										На конец периода		
			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов			Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Переоценка		Переклассифицировано в долгосрочные активы для продажи			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
							Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Первонач. стоимость ***	Накопленная амортизация *****	Накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизируемые основные средства, в том числе:	5201	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - Земельные участки^		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания, в том числе:	5202	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по ликвидации здания - здания ^		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - здания ^		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения, в том числе:	5203	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по рекультивации/ликвидации- сооружения ^		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - сооружения ^		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование, в том числе:	5204	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по ликвидации машины и оборудование ^		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - машины и оборудование ^		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Добывающие активы	5205	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства в том числе:	5206	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - Транспортные средства ^		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие группы основных средств	5208	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые, в том числе:	5209	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5219	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - Земельные участки ^		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие группы основных средств		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе инвестиционной недвижимости, - всего в том числе:	5220	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5221	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа объектов)	5222	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

^ в случае отсутствия данных обязательств - исключить строки

***В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость. По оценочным обязательствам указывается изменение оценки.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода	
			Затраты	Накопленное обесценение	Затраты за отчетный период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Обесценение	Переклассифицировано в долгосрочные активы для		Затраты	Накопленное обесценение
									Затраты	Обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости)- всего	5240	за 2024 г.	-	-	х	х	х	-	-	-	-	-
	5250	за 2023 г.	-	-	х	х	х	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство	5241	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5251	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>НЗС, затраты по которым были в отчетном году</i>	5242	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>НЗС, затраты на которое в отчетном году приостановлены</i>	5243	за 2023 г.	-	-	х	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	5244	за 2024 г.	-	-	х	х	х	-	-	-	-	-
	5254	за 2023 г.	-	-	х	х	х	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств	5245	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5255	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы, предназначенные для капитальных вложений	5246	за 2024 г.	-	-	х	х	х	-	-	-	-	-
	5256	за 2023 г.	-	-	х	х	х	-	-	-	-	-
Авансы, выданные по капитальным вложениям	5247	за 2024 г.	-	-	х	х	х	-	-	-	-	-
	5257	за 2023 г.	-	-	х	х	х	-	-	-	-	-
в том числе резерв	5248	за 2024 г.	-	-	-	х	х	-	-	-	-	-
	5258	за 2023 г.	-	-	-	х	х	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5249	за 2024 г.	-	-	х	х	х	-	-	-	-	-
	5259	за 2023 г.	-	-	х	х	х	-	-	-	-	-

* указать одной суммой, расшифровать по объектам в строках ниже

Незавершенное строительство, затраты на которое приостановлены^

Наименование показателя	код	Сумма затрат	Обесценение	Намерение предприятия относительно использования
1	2	3	4	5
Всего:	5259	-	-	-
Незавершенное строительство,		-	-	-
<i>в том числе:</i>				
по видам объектов (указывать только крупные объекты)		-	-	-
по прочим объектам группировка по направлениям дальнейшего использования (ввод в эксплуатацию, ликвидация, продажа и пр.)		-	-	-
Оборудование к установке,		-	-	-
<i>в том числе:</i>				
по видам объектов (указывать только крупные объекты)		-	-	-
по прочим объектам группировка по направлениям дальнейшего использования (ввод в эксплуатацию, ликвидация, продажа и пр.)		-	-	-

^ Указываются объекты, затраты на строительство которых отсутствовали в отчетном году.

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	код	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего, ^	5260	-	-
в том числе:			
Здания	5261	-	-
Сооружения	5262	-	-
Машины и оборудование	5263	-	-
Транспортные средства	5264	-	-
Прочие	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего, ^	5270	-	-
в том числе:			
Здания	5271	-	-
Сооружения	5272	-	-
Машины и оборудование	5273	-	-
Транспортные средства	5274	-	-
Прочие	5275	-	-

^ без указания отдельных объектов

2.4. Иное использование основных средств ^

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5282	985	985	1 054
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящаяся в процессе государственной регистрации	5283	-	-	-
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (на консервации)	5284	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (в залоге и др.)	5285	-	-	-

^ Информация приведена по остаточной (балансовой) стоимости

2.5. Арендованные основные средства, числящиеся за балансом

Наименование показателя	код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				Поступило	Выбыло	
1	2	3	4	5	6	7
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом - всего,	5283	за 2024 г.	985	-	-	985
в том числе:	5293	за 2023 г.	1 054	-	(69)	985
Здания		за 2024 г.	985	-	-	985
		за 2023 г.	1 054	-	(69)	985
Сооружения		за 2024 г.	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-
Машины и оборудование		за 2024 г.	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-
Транспортные средства		за 2024 г.	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-
Земля		за 2024 г.	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-
Прочие		за 2024 г.	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-

Арендованные основные средства, не отражаемые за балансом

№ п/п	Наименование показателя	код	№ договора	Начало действия договора	Кадастровый №	Ед. изм. (кв.м, шт.)	Кол-во
1	2	3	4	5	6	7	8
	Не отражаемые на забалансовых счетах ввиду отсутствия оценки в договоре аренды^, в том числе:	5287	-	-	-	-	-
	по каждому объекту ОС		-	-	-	-	-

^ Указана информация об арендованном имуществе, земельных участках, которые не отражаются на забалансовых счетах из-за сложностей с определением их оценки

2.6. Способы оценки, элементы амортизации и их изменение

Наименование показателя	код	Способы оценки*	Сроки полезного использования		Методы начисления амортизации		Ликвидационная стоимость	
			до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра
1	2	3	4	5	6	7	8	9
По группам основных средств	5289							
Здания		по первоначальной	-	-	-	-	-	-
Сооружения		по первоначальной	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование		по первоначальной	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства		по первоначальной	-	-	-	-	-	-
Производственный и хоз.инвентарь		по первоначальной	-	-	-	-	-	-
Прочие группы основных средств		по первоначальной	-	-	-	-	-	-

* по первоначальной /по переоцененной стоимости

3. Финансовые вложения
3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *****		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *****				Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *****
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	22 487 943	-	40 062 896	(24 756 033)	-	-	1 195 194	-	38 990 000	-
	5311	за 2023 г.	40 737 769	-	359 321	(400 000)	-	(19 600 000)	1 390 853	-	22 487 943	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы в том числе:	5302	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дочерних хозяйственных обществ		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зависимых хозяйственных обществ		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады в имущество		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
до регистрации изменений в учредительные документы		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5303	за 2024 г.	22 487 943	-	40 062 896	(24 756 033)	-	-	1 195 194	-	38 990 000	-
	5313	за 2023 г.	40 737 769	-	359 321	(400 000)	-	(19 600 000)	1 390 853	-	22 487 943	-
Прочие	5304	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	21 930 841	-	4 000 000	(29 442 008)	-	-	5 886 429	-	2 375 262	-
	5315	за 2023 г.	2 121 877	-	373 573	(2 048 904)	-	19 600 000	1 884 295	-	21 930 841	-
Предоставленные займы	5307	за 2024 г.	21 930 841	-	4 000 000	(29 442 008)	-	-	5 886 429	-	2 375 262	-
	5317	за 2023 г.	2 121 877	-	373 573	(2 048 904)	-	19 600 000	1 884 295	-	21 930 841	-
Прочие	5308	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итогo	5300	за 2024 г.	44 418 784	-	44 062 896	(54 198 041)	-	-	7 081 623	-	41 365 262	-
	5310	за 2023 г.	42 859 646	-	732 894	(2 448 904)	-	-	3 275 148	-	44 418 784	-

***** Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге <i>в том числе:</i>	5320	-	-	-
<i>по группам (видам)</i>	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), <i>в том числе:</i>	5325	-	-	-
<i>по группам (видам)</i>	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

3.3. Информация о предоставленных займах

Наименование показателя	код	Сумма займа на отчетную дату	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечения	Способ погашения (А, Б, В)*
1	2	3	4	5	6	7
Всего, <i>в том числе по существенным суммам займов:</i>	5330	41 365 262	-	-	-	-
Связанное общество (соглашение о займе от 01.04.2013)		1 692 264	23.12.2025	ключевая ставка ЦБ РФ	-	Б
Связанное общество (договор займа от 30.05.2016)		345 489	31.12.2025	2,5	-	Б,В
Связанное общество (договор займа от 28.05.2024)		39 327 509	07.11.2026	ставка ЦБ+1,63%	-	Б,В

Примечание:*

А - периодическое погашение

Б - погашение в конце срока

В - периодические выплаты процентов

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под обесценение	Поступления и затраты	Выбыло		Убытки от обесценение	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	-	-	4 845	(4 845)	-	-	X	-	-
	5420	за 2023 г.	-	-	4 724	(4 724)	-	-	X	-	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Животные на выращивании и откорме	5402	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	5403	за 2024 г.	-	-	4 845	(4 845)	-	-	-	-	-
	5423	за 2023 г.	-	-	4 724	(4 724)	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные	5405	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440			
<i>в том числе:</i>		-	-	-
(группа, вид)	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445			
<i>в том числе:</i>		-	-	-
(группа, вид)	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	код	Период	На начало года		На конец периода	
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>	5521	за 2023 г.	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-
векселя к получению	5503	за 2024 г.	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-
авансы выданные	5504	за 2024 г.	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-
в т.ч.в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	5504.1	за 2024 г.	-	-	-	-
	5524.1	за 2023 г.	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	5505	за 2024 г.	-	-	-	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	-
в т.ч. Чистая стоимость инвестиции в аренду	5505.1	за 2024 г.	-	-	-	-
	5525.1	за 2023 г.	-	-	-	-
Справочно из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности:						
задолженность дочерних обществ	5506	за 2024 г.	-	-	-	-
	5526	за 2023 г.	-	-	-	-
задолженность зависимых обществ	5507	за 2024 г.	-	-	-	-
	5527	за 2023 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	34 373	(53)	20 911 988	(160)
<i>в том числе:</i>	5530	за 2023 г.	2 299	-	34 373	(53)
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	-	-	-	-
	5531	за 2023 г.	-	-	-	-
векселя к получению	5512	за 2024 г.	-	-	-	-
	5532	за 2023 г.	-	-	-	-
авансы выданные	5513	за 2024 г.	658	(11)	157	(119)
	5533	за 2023 г.	423	-	658	(11)
в т.ч.в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	5513.1	за 2024 г.	-	-	-	-
	5533.1	за 2023 г.	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность*	5514	за 2024 г.	33 715	(42)	20 911 831	(41)
	5534	за 2023 г.	1 876	-	33 715	(42)
в т.ч. Чистая стоимость инвестиции в аренду	5514.1	за 2024 г.	-	-	-	-
	5534.1	за 2023 г.	-	-	-	-
в т.ч. Задолженность по переуступке прав требования	5514.1	за 2024 г.	-	-	20 911 453	-
	5534.1	за 2023 г.	-	-	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5515	за 2024 г.	-	-	-	-
	5535	за 2023 г.	-	-	-	-
Справочно из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности:						
задолженность дочерних обществ	5516	за 2024 г.	-	-	-	-
	5536	за 2023 г.	-	-	-	-
задолженность зависимых обществ	5517	за 2024 г.	-	-	-	-
	5537	за 2023 г.	-	-	-	-
ИТОГО	5500	за 2024 г.	34 373	(53)	20 911 988	(160)
	5520	за 2023 г.	2 299	-	34 373	(53)

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО	5540	499	339	477	435	1 732	1 732
<i>в том числе по видам:</i>							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5542	140	21	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	5543	359	318	477	435	1 732	1 732

5.3. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	-	40 000 000
	5571	за 2023 г.	20 000 000	-
кредиты	5552	за 2024 г.	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-
займы	5553	за 2024 г.	-	40 000 000
	5573	за 2023 г.	20 000 000	-
Обязательство по лизинговым и арендным платежам	5554	за 2024 г.	-	-
	5574	за 2023 г.	-	-
в т.ч. проценты по лизинговым и арендным платежам		за 2024 г.	-	-
		за 2023 г.	-	-
прочая кредиторская задолженность	5555	за 2024 г.	-	-
	5575	за 2023 г.	-	-
Справочно из общей суммы долгосрочной кредиторской задолженности:				
задолженность дочерних обществ	5556	за 2024 г.	-	-
	5576	за 2023 г.	-	-
задолженность зависимых обществ	5557	за 2024 г.	-	-
	5577	за 2023 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	20 987 306	728 550
	5580	за 2023 г.	962 219	20 987 306
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	780	3 092
	5581	за 2023 г.	3 879	780
векселя к уплате	5561a	за 2024 г.	-	-
	5581a	за 2023 г.	-	-
задолженность перед персоналом	5562	за 2024 г.	-	4
	5582	за 2023 г.	13	-
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5563	за 2024 г.	40 013	21 954
	5583	за 2023 г.	156 171	40 013
авансы полученные	5564	за 2024 г.	-	-
	5584	за 2023 г.	-	-
кредиты	5565	за 2024 г.	-	-
	5585	за 2023 г.	-	-
займы	5566	за 2024 г.	20 666 475	342 000
	5586	за 2023 г.	662 119	20 666 475
прочая кредиторская задолженность*	5567	за 2024 г.	280 038	361 500
	5587	за 2023 г.	140 037	280 038
в т.ч. вознаграждение за поручительство		за 2024 г.	280 000	360 710
		за 2023 г.	140 000	280 000
Обязательство по лизинговым и арендным платежам	5567.1	за 2024 г.	-	-
	5587.1	за 2023 г.	-	-
в т.ч. проценты по лизинговым и арендным платежам		за 2024 г.	-	-
		за 2023 г.	-	-
Справочно из общей суммы краткосрочной кредиторской задолженности:				
задолженность дочерних обществ	5568	за 2024 г.	-	-
	5588	за 2023 г.	-	-
задолженность зависимых обществ	5569	за 2024 г.	-	-
	5589	за 2023 г.	-	-
ИТОГО	5550	за 2024 г.	20 987 306	40 728 550
	5570	за 2023 г.	20 962 219	20 987 306

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

5.3.1. Движение по кредитам и займам

Наименование показателя	код	Период	Остаток на начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные		за 2024 г.	-	40 000 000	-	-	-	40 000 000
		за 2023 г.	20 000 000	-	-	-	(20 000 000)	-
кредиты	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024 г.	-	40 000 000	-	-	-	40 000 000
	5573	за 2023 г.	20 000 000	-	-	-	(20 000 000)	-
Краткосрочные		за 2024 г.	20 666 475	-	5 717 925	(26 042 400)	-	342 000
		за 2023 г.	662 119	-	1 589 956	(1 585 600)	20 000 000	20 666 475
кредиты	5565	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
займы	5566	за 2024 г.	20 666 475	-	5 717 925	(26 042 400)	-	342 000
	5586	за 2023 г.	662 119	-	1 589 956	(1 585 600)	20 000 000	20 666 475

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
		учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
1	2	4	5	6
ВСЕГО	5590	361 981	244 712	143 124
<i>в том числе по видам:</i>				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	540	-	3 124
авансы полученные	5592	-	-	-
прочая кредиторская задолженность	5593	361 441	244 712	140 000

5.5. Характеристики заемных средств

Наименование показателя	код	Сумма	Срок до погашения	% ставка	Способ погашения (А,Б,В,Г)*	Валюта обязательства	Недополученные суммы в рамках договора	Причины недополученных средств по договорам
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кредиты, <i>в том числе по каждому крупнейшему кредиту:</i>	5592	-	-	-	-	-	-	-
Займы, <i>в том числе по каждому крупнейшему займу:</i>	5593	-	-	-	-	-	-	-
-								
-		-	-	-	-	-	-	-
Векселя выданные	5594	-	-	-	-	-	-	-
Выпущенные облигации	5595	40 342 000	-	-	-	-	-	-
облигации серия 003Р-01 (40 млрд)		40 342 000	07.11.2026	ставка ЦБ+1,3%	Б,В	RUB	-	-

Примечание: *

А- периодическое погашение

Б - погашение в конце срока

В - периодические выплаты процентов

Г - прочие способы

5.6. Затраты по кредитам и займам

Наименование показателя	код	за отчетный период		за аналогичный период прошлого года	
		Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
1	2	3	4	5	6
Затраты по кредитам, всего:	5596	-	-	-	-
списанные на прочие расходы		-	-	-	-
включенные в стоимость инвестиционного актива		-	-	-	-
Затраты по займам, всего:	5597	48 678	5 717 925	6 753	1 589 956
списанные на прочие расходы		48 678	5 717 925	6 753	1 589 956
включенные в стоимость инвестиционного актива		-	-	-	-
Из общих затрат по займам и кредитам:	5598	48 678	5 717 925	6 753	1 589 956
начисленные %		-	5 717 925	-	1 589 956
затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаваемые равномерно		48 678	-	6 753	-
другие затраты		-	-	-	-

5.7. Расходы и будущие платежи по договорам аренды, по которым не признаны права пользования активами

Наименование показателя	код	Период	Расходы	Будущие платежи (к уплате)^	
				в течение до 12 мес	в течение более 12 мес
1	2	3	4	5	6
Договоры аренды, по которым не признаны права пользования активами, всего		за 2024 г.	330	218	437
		за 2023 г.	274	236	436
Из них справочно:^^					
Договоры аренды краткосрочные (срок аренды не превышает 12 месяцев)		за 2024 г.	-	-	x
		за 2023 г.	274	236	x
в том числе:					
		за 2024 г.			x
		за 2023 г.			x
Договора аренды с низкой стоимостью базового актива (рыночная стоимость предмета аренды превышает 300 тыс. руб.)		за 2024 г.			x
		за 2023 г.			x
в том числе:					
		за 2024 г.			x
		за 2023 г.			x
Договора аренды с несущественной суммой арендных платежей		за 2024 г.			x
		за 2023 г.			x
в том числе:					
		за 2024 г.			x
		за 2023 г.			x

^ - будущие арендные платежи до окончания срока договора

^^приводится информация по существенным суммам (в разрезе договоров)

6. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	код	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	217	417
Отчисления на социальные нужды	5630	42	126
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	4 586	4 181
Итого по элементам затрат	5660	4 845	4 724
Изменение остатков (прирост [-]):	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]):	5680	-	-
незавершенного производства (прирост [-])	5671	-	-
незавершенного производства (уменьшение [+])	5681	-	-
готовой продукции (прирост [-])	5672	-	-
готовой продукции (уменьшение [+])	5682	-	-
товаров отгруженных (прирост [-])	5673	-	-
товаров отгруженных (уменьшение [+])	5683	-	-
Себестоимость реализованных товаров	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 845	4 724

7. 1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец периода
			Обязательство	Проценты				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Оценочные обязательства - всего	5700	33 267	17	-	(33 238)	-	-	46
Долгосрочные оценочные обязательства	5701	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
-		-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	5702	33 267	17	-	(33 238)	-	-	46
в том числе:								
резервы предстоящих расходов на оплату отпусков		46	17	-	(17)	-	-	46
резервы по выплатам ежегодных вознаграждений		-	-	-	-	-	-	-
резерв предстоящих расходов краткосрочный (оценочное обязательство) налог на сверхприбыль		33 221	-	-	(33 221)	-	-	-

7.2. Условные обязательства и условные активы

Показатель		Сумма	Вероятность наступления условного факта		Ожидаемый срок исполнения (дата/ неопределенность)
Описание последствий условного факта	код		Степень вероятности*	Количественная оценка, %	
1	2	3	4	5	6
Условные обязательства	5710	-	x	x	x
гарантийные обязательства и рекламация	5711	-	x	x	x
судебные разбирательства	5712	-	-	-	-
претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок	5713	-	-	-	-
поручительства по обязательствам 3-х лиц	5714	-	-	-	-
положительная разница между балансовой стоимостью заложенного имущества и балансовой стоимостью обязательства	5715	-	x	x	x
обязательство по рекультивации земель	5716	-	x	x	x
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих условных фактов)	5717	-	x	x	x
прочие условные факты	5718	-	x	x	x
Условные активы	5719	-	x	x	x
судебные разбирательства		-	-	-	-

Примечание:*

BB - высокая вероятность более 50%

MB - малая вероятность 0-50%

7.3. Доходы будущих периодов

Наименование показателя	код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6
Всего:	5720	-	-	-	-
по видам доходов		-	-	-	-

7.4. Налог на прибыль

Ставка налога, **20 %**

Наименование показателя	код	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	5729	1 585 060	1 892 214
в том числе:			
Прибыль, облагаемая по ставке 0%		-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%		1 585 060	1 892 214
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	5730	317 012	378 443
Постоянный налоговый расход (постоянный налоговый доход)^	5740	24	649
Расход (доход) по налогу на прибыль	5750	317 036	379 092
Отложенный налог на прибыль - всего	5760	(34 719)	71 000
в том числе обусловленный:		-	-
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	5760-1	(34 719)	71 000
Инвестиционный вычет (ст.286.1 НК РФ)	5761	-	-
Текущий налог на прибыль	5770	351 755	308 092
Прочее:	5780	11 328	33 221
в том числе:			
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль), в т.ч. обусловленный:		-	-
- изменением правил налогообложения, изменением применяемых налоговых ставок	5780-1	11 328	-
- корректировкой отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	5780-2	-	-
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	5780-3	-	-
налог на сверхприбыль	5780-4	-	33 221

Примечание:

^Постоянный налоговый расход указывается с плюсом, постоянный налоговый доход - с минусом

8.1. Обеспечения

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего				
<i>в том числе:</i>	5800	-	22 487 943	20 737 770
векселя	5801	-	-	-
поручительства	5802	-	22 487 943	20 737 770
имущество, находящееся в залоге*,				
<i>из него:</i>	5803	-	-	-
объекты основных средств	5804	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5805	-	-	-
прочее	5806	-	-	-
Выданные - всего				
<i>в том числе:</i>	5810	-	-	-
векселя	5811	-	-	-
поручительства	5812	-	-	-
имущество, переданное в залог*,				
<i>из него:</i>	5813	-	-	-
объекты основных средств	5814	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5815	-	-	-
прочее	5816	-	-	-

* по балансовой стоимости

8.2. Договорная стоимость имущества, переданного в залог

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	4
Под собственные обязательства - всего				
<i>в том числе:</i>	5817	-	-	-
объекты основных средств	5818	-	-	-
материально-производственные запасы	5819	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5820	-	-	-
прочие виды имущества	5821	-	-	-
По обязательствам третьих лиц - всего				
<i>в том числе:</i>	5822	-	-	-
прочие виды имущества	5823	-	-	-

9. Государственная помощь

Показатель		За 2024 г.		За 2023 г.	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено бюджетных средств, всего*	5900	-		-	
<i>в том числе:</i>					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5902	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
1	2	3	4	5	6
Бюджетные кредиты, всего 2024 г.	5910	-	-	-	-
Бюджетные кредиты, всего 2023 г.	5920	-	-	-	-
в том числе (наименование цели)	5920	-	-	-	-

* - средства, предоставленные организации из бюджета и государственных внебюджетных фондов на безвозмездной и безвозвратной основах

Примечания ко всем разделам:

***В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость. По оценочным обязательствам указывается изменение оценки.

Руководитель

Розбицкий Р.П.

(подпись)

Главный бухгалтер

Сорокина А.В.

Доверенность:

№ ЗВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023 г.

(подпись)

31 марта 2025 г.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Приложение к отчету о финансовых результатах
за январь-декабрь 2024 г.

Организация

Общество с ограниченной ответственностью "ЕвразХолдинг Финанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Предоставление прочих финансовых услуг

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 7 по ОКУД	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	2024.12.31
по ОКПО	62814925
ИНН	7707710865
по ОКВЭД 2	64.99
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

1. Доходы по обычным видам деятельности

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Выручка,	7110	-	-
в том числе:			
от реализации продукции собственного производства на внутреннем рынке,	7120	-	-
из нее:			
реализация продукции А	7121	-	-
реализация продукции Б	7122	-	-
реализация продукции В	7123	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны ближнего зарубежья,	7130	-	-
из нее:			
реализация продукции А	7131	-	-
реализация продукции Б	7132	-	-
реализация продукции В	7133	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны дальнего зарубежья,	7140	-	-
из нее:			
реализация продукции А	7141	-	-
реализация продукции Б	7142	-	-
реализация продукции В	7143	-	-
от реализации покупных товаров на внутреннем рынке	7150	-	-
от реализации покупных товаров в страны ближнего зарубежья	7151	-	-
от реализации покупных товаров в страны дальнего зарубежья	7152	-	-
от выполнения работ	7160	-	-
от оказания услуг,	7170	-	-
из нее по существенным видам (более 5% от суммы прочей):			
из нее в т.ч. выручка от сдачи имущества в финансовую аренду (Проценты к получению)	7171	-	-
в т.ч. выручка от сдачи имущества в операционную аренду	7172	-	-
из нее. Доходы, относящиеся к переменным платежам	7172.1	-	-
прочая	7179	-	-
доплаты, надбавки и иные поступления к продажам, по которым расходы признаны в прошлых периодах	7180	-	-

2. Расходы по обычным видам деятельности (по рынкам сбыта и видам продукции)

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Себестоимость продаж,	7210	-	-
в том числе:			
от реализации продукции собственного производства на внутреннем рынке,	7220	-	-
из нее:			
реализация продукции А	7221	-	-
реализация продукции Б	7222	-	-
реализация продукции В	7223	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны ближнего зарубежья,	7230	-	-
из нее:			
реализация продукции А	7231	-	-
реализация продукции Б	7232	-	-
реализация продукции В	7233	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны дальнего зарубежья,	7240	-	-
из нее:			
реализация продукции А	7241	-	-
реализация продукции Б	7242	-	-
реализация продукции В	7243	-	-
		-	-
от реализации покупных товаров на внутреннем рынке	7250	-	-
от реализации покупных товаров в страны ближнего зарубежья	7251	-	-
от реализации покупных товаров в страны дальнего зарубежья	7252	-	-
от выполнения работ	7260	-	-
от оказания услуг,	7270	-	-
из нее по существенным видам (более 5% от суммы прочей):		-	-
		-	-
		-	-
создание/восстановление резерва под обесценение запасов	7272	-	-
предназначенных к продаже		-	-
прочая	7279	-	-

3. Расходы по обычным видам деятельности (по статьям затрат)

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Затраты на производство,	7300	-	-
в том числе:			
материальные затраты, из них:	7310	-	-
основное сырье	7311	-	-
вспомогательное сырье	7312	-	-
топливо, вода, энергия	7313	-	-
технологические потери	7314	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих МЗ)		-	-
прочие материальные затраты	7315	-	-
расходы на оплату труда	7320	-	-
отчисления на социальные нужды	7321	-	-
амортизация	7322	-	-
налоги и сборы	7323	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих МЗ):		-	-
прочие затраты	7324	-	-
Изменение остатков (прирост (-)),	7330	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+))	7340	-	-
в том числе:			
незавершенного производства (прирост (-), уменьшение (+))	7331 (7341)	-	-
промежуточного продукта (прирост (-), уменьшение (+))	7332 (7342)	-	-
готовой продукции (прирост (-), уменьшение (+))	7333 (7343)	-	-
товаров отгруженных (прирост (-), уменьшение (+))	7334 (7344)	-	-
Итого себестоимость реализованной продукции	7335 (7345)	-	-
Себестоимость реализованных товаров	7336 (7346)	-	-
Всего себестоимость продаж	7337 (7347)	-	-
Коммерческие расходы,	7350	-	-
в том числе по существенным статьям:			
прочие		-	-
Управленческие расходы,	7360	4 845	4 724
в том числе по существенным статьям:			
материальные затраты		-	-
расходы на оплату труда		217	417
отчисления на социальные нужды		42	126
амортизация		-	-
услуги по ведению бухгалтерского учета		1 536	1 332
услуги по ведению кадрового документооборота		57	-
аренда помещения		378	310
казначейское обслуживание		120	120
аудиторские услуги		460	460
юридические услуги		1 920	1 920
информационные услуги		29	29
поддержание ценных бумаг в списке		78	-
прочие расходы		8	10

4. Прочие доходы и расходы

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Прочие доходы,	7400	7 438 721	3 635 943
<i>в том числе:</i>			
участие в капиталах других организаций	7401	-	-
участие в совместной деятельности	7402	-	-
доходы от продажи основных средств	7403	-	-
доходы от продажи незаконченных капитальных вложений	7403.1	-	-
доходы от ликвидации основных средств и незавершенного капитального строительства	7404	-	-
доходы от продажи нематериальных активов	7405	-	-
доходы от продажи материально-производственных запасов	7406	-	-
доходы от реализации права требования	7407	-	-
доходы от продажи и иного выбытия ценных бумаг	7408	-	-
доходы от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность	7409	-	-
доходы от реализации/покупки иностранной валюты	7410	-	-
положительные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	7411	228 316	359 322
проценты за предоставление в пользование денежных средств организации	7412	7 210 405	3 276 621
восстановление обесценения основных средств	7412.1	-	-
восстановление обесценения капитальных вложений	7412.2	-	-
восстановление обесценения нематериальных активов	7412.3	-	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по торговой ДЗ	7413	-	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по прочей ДЗ (включая авансы, кроме авансов под ВНА)	7414	-	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность (НДС)	7415	-	-
выявленные излишки	7416	-	-
восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	7417	-	-
восстановление резерва под обесценение авансов под ВНА	7418	-	-
восстановление резерва под недостачи оборотных активов	7419	-	-
восстановление резерва под недостачи ВНА	7420	-	-
восстановление резерва предстоящих расходов (под оценочное обязательство, кроме налогов)	7421	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство (в части налогов)	7422	-	-
Налог на прибыль			
восстановление резерва под оценочное обязательство (в части налогов) НДС	7423	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство (в части налогов) кроме НП и НДС	7424	-	-
восстановление резерва под отпуска и премии персонала основных и вспомогательных производств	7425	-	-
восстановление резерва под отпуска и премии персонала подразделений сбыта	7426	-	-
восстановление резерва под отпуска и премии управленческого персонала	7427	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (кроме управленческого персонала)	7428	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (управленческий персонал)	7429	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по рекультивации (сверх стоимости актива)	7430	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по ликвидации (сверх стоимости актива)	7431	-	-
восстановление резерва по имуществу, переданному в оперативное управление	7432	-	-
доходы от продажи путевок	7433	-	-

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	7434	-	-
прибыль прошлых лет	7435	-	-
кредиторская и депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек	7436	-	-
активы, полученные безвозмездно	7437	-	-
суммы бюджетных средств, признанных в качестве доходов	7438	-	-
доходы от переоценки ОС	7438.1	-	-
доходы от выбытия обязательства по аренде	7438.1	-	-
прочие доходы	7439	-	-
чрезвычайные доходы	7440	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих доходов)	7441	-	-
Прочие расходы,	7450	5 848 816	1 739 005
<i>в том числе:</i>			
расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений	7451	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) незаконченных капитальных вложений	7451.1	-	-
расходы от ликвидации основных средств и незаконченного капитального строительства	7452	-	-
остаточная стоимость ликвидируемых ОС	7453	-	-
остаточная стоимость ликвидируемых НКС	7454	-	-
расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов	7455	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов	7456	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования	7457	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи и иного выбытия ценных бумаг (акций)	7458	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность	7459	-	-
расходы от реализации/покупки иностранной валюты	7460	-	-
отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	7461	-	-
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	7462	9	7
проценты за пользование денежными средствами	7463	5 717 925	1 589 956
налоги и сборы	7464	-	-
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по торговой ДЗ	7465	-	-
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по прочей ДЗ (включая авансы, кроме авансов под ВНА)	7466	119	79
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность (НДС)	7467	-	-
создание резерва под обесценение запасов	7468	-	-
обесценение основных средств	7468.1	-	-
обесценение капитальных вложений	7468.2	-	-
обесценение нематериальных активов	7468.3	-	-
создание резерва под обесценение финансовых вложений	7469	-	-
создание резерва под обесценение авансов под внеоборотные активы	7470	-	-
создание резерва под недостачи оборотных активов	7471	-	-
создание резерва под недостачи ВНА	7472	-	-
создание резерва предстоящих расходов (под оценочное обязательство, кроме налогов)	7473	-	-
создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) Налог на прибыль	7474	-	-
создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) НДС	7475	-	-
создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) кроме НП и НДС	7476	-	-
создание резерва под отпуска и премии персонала основных и вспомогательных производств	7477	-	-
создание резерва под отпуска и премии персонала подразделений сбыта	7478	-	-

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
создание резерва под отпуска управленческого персонала	7479	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (кроме управленческого персонала)	7480	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (управленческий персонал)	7481	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по рекультивации (эффект приближения во времени)	7482	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по ликвидации (эффект приближения во времени)	7483	-	-
создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление	7484	-	-
расходы от продажи путевок	7485	-	-
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	7486	-	-
убытки прошлых лет	7487	494	59
штрафы и пени по налогам и сборам	7488	-	681
убытки от недостач и хищений	7489	-	-
суммы бюджетных средств, подлежащие возврату	7490	-	-
безвозмездная передача имущества и благотворительная деятельность	7491	-	-
содержание объектов социально-культурного назначения не приносящих доход	7492	-	-
осуществление непроизводственных мероприятий	7493	-	-
расходы от переоценки ОС	7493.1	-	-
расходы от выбытия чистой стоимости инвестиции в аренду	7493.2	-	-
прочие расходы	7494	-	-
чрезвычайные расходы	7495	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих расходов), в том числе:	7496	130 269	148 223
расходы по вознаграждению поручителю		80 710	140 000
расходы по выпуску и обслуживанию ценных бумаг		48 679	6 753
расходы по выпуску и обслуживанию ценных бумаг (процентный расход)		880	1 470

4.1. Курсовые разницы

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Курсовые разницы образованные всего,	7590	228 316	359 322
из них:			
курсовые разницы, отнесенные на счета доходов и расходов	7591	228 316	359 322
курсовая разница по расчетам с учредителями по вкладам в уставный капитал, отнесенная в состав добавочного капитала	7592	-	-
Курс ЦБ РФ на дату составления отчетности	7599		
доллар США		101,6797	89,6883
евро		106,1028	99,1919

4.2. Расходы по договорам аренды, по которым признаны права пользования активами

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Проценты, относящиеся к обязательствам по аренде	7501		
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в первоначальную оценку обязательств по аренде	7502		

5. Неденежные операции

Отсутствует выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

Руководитель
Розбицкий Р.П.

(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина А.В.
Доверенность:
№ ЗВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023 г.

(подпись)

31 марта 2025 г.

Организация
Общество с ограниченной ответственностью "ЕвразХолдинг Финанс"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Предоставление прочих финансовых услуг
Организационно-правовая форма/форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность
Единица измерения: **тыс. руб.**

по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Д	КОДЫ
в)	2024.12.31
О	62814925
Н	7707710865
2	64.99
С	12300/16
И	384

[illegible]

Показатель		Вид операции**	Данные за отчетный период			Форма расчетов****	Данные за аналогичный период прошлого года			
Наименование связанной стороны	код		Объем операций	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода		Объем операций	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода	Форма расчетов****
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Примечание:

*Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в настоящей форме, состоит из крупнейших связанных сторон

**Перечень видов операций:

1. Приобретение Т/Р/У
2. Приобретение ВНА
3. Продажа Т/Р/У
4. Продажа ВНА
5. Аренда имущества
6. Предоставление аренды
7. Займы выданные
8. Займы полученные
9. Передача вклада в УК
10. Предоставление обеспечений
11. Получение обеспечений
12. % полученные
13. Приобретение акций, долей
14. Уступка права требования
15. Перевод долга
16. Дивиденды
17. % выплаченные
18. % полученные по финансовым вложениям
19. Получение вклада в УК
20. Операции по договору комиссии
21. Расчеты по консолидированному налогу на прибыль
22. Вклады в имущество перечисленные
23. Резерв по сомнительным долгам
24. Вклады в имущество полученные
25. Другие виды - по согласованию с ДМУУП

*** В данной графе указывается только сумма просроченной задолженности

**** Денежная или недежная

2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Показатель			
Наименование	Код	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Краткосрочные вознаграждения, <i>в том числе:</i>	10210	62	201
оплата труда	10211	57	161
премии	10212	-	-
отчисления с оплаты труда	10213	5	40
ежегодный оплачиваемый отпуск	10214	-	-
прочие выплаты (<i>по видам прочих платежей</i>)	10215	-	-
-		-	-
Резерв по вознаграждениям	10219	-	-
Долгосрочные вознаграждения, <i>в том числе:</i>	10220	-	-
по окончании трудовой деятельности	10221	-	-
в виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.	10222	-	-
прочие выплаты (<i>по видам прочих платежей</i>)	10223	-	-

Руководитель
Розбицкий Р.П.

(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина А.В.
Доверенность:
№ ЗВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023 г.

(подпись)

31 марта 2025 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2024 год**

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения	3
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета	6
2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	6
ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
2.2. Изменения учетной политики	29
2.3. Корректировки данных отчетности	37
3. Обеспечения, обязательства и имущество в залоге	37
3.1. Информация об обеспечениях и обязательствах	37
3.2. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства	38
3.3. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона	38
4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	38
5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества	38
6. Информация о непрерывности деятельности.....	38
7. Прочая информация.....	39
7.1. Информация по сегментам	39
7.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности	40
7.3. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате.....	40
7.4. Информация существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственным обществом, являющимся по отношению к нему основным	41
7.5. Геополитическая обстановка	42
7.6. Налог на прибыль	42
7.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности	43
8. События после отчетной даты	45

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «ЕвразХолдинг Финанс»;

Сокращенное наименование:

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»;

Наименование на иностранном языке:

Limited Liability Company «EvrzHolding Finance»

Юридический адрес Общества с ограниченной ответственностью «ЕвразХолдинг Финанс» (далее – «Общество»):

654027, Кемеровская область – Кузбасс, город Новокузнецк, улица Рудокопровая (Центральный р-н), дом 1

ИНН: 7707710865

КПП: 170101001

Почтовый адрес Общества:

654027, Кемеровская область – Кузбасс, город Новокузнецк, улица Рудокопровая (Центральный р-н), дом 1

Контактная информация:

Адрес страницы в сети Интернет – <http://evrazholdingfinance.ru/>

Общество не имеет структурных подразделений

Регистрация Общества:

18 сентября 2009 года ООО «ЕвразХолдинг Финанс» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1097746549515.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации ООО «ЕвразХолдинг Финанс»:

Дата государственной регистрации: 17 сентября 2009г.

Номер свидетельства о государственной регистрации: серия 77 № 010951570

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная ИФНС России № 46 по г. Москве.

Дата снятия с учета: 07 ноября 2011 г.

Номер уведомления о снятии с учета в налоговом органе: 24076.

Орган, осуществивший снятие с учета: Межрайонная ИФНС России № 46 по г. Москве.

Дата постановки на учет: 07 ноября 2011г.

Номер свидетельства о постановке на учет в налоговом органе: серия 77 № 011882341.

Орган, осуществивший постановку на учет: Межрайонная ИФНС России № 46 по г. Москве.

Дата снятия с учета: 18 января 2019 г.

Номер уведомления о снятии с учета в налоговом органе: 492204657.

Орган, осуществивший снятие с учета: Межрайонная ИФНС № 1 по Республике Тыва.

Дата постановки на учет: 18 января 2019 г., регистрационный № 2191719031370.

Орган, осуществивший постановку на учет: Межрайонная ИФНС № 1 по Республике Тыва (1701 Территориально-обособленное рабочее место Межрайонной ИФНС России № 1 по Республике Тыва в г. Кызыле).

Дата снятия с учета: 15 февраля 2024 г.

Номер уведомления о снятии с учета в налоговом органе: 2241700006502.

Орган, осуществивший снятие с учета: Управление Федеральной налоговой службы по Республике Тыва.

Дата постановки на учет: 22 апреля 2024 г., регистрационный № 2244200124870.

Орган, осуществивший постановку на учет: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Кемеровской области – Кузбассу.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

1. Решением Единственного участника Общества от 18.06.2010г., регистрационный № 7107747837586 от 28.06.2010 г.
2. Решением Единственного участника Общества от 20.12.2010г., регистрационный № 2107749566285 от 28.12.2010 г.
3. Решением Единственного участника Общества от 16.06.2011г., регистрационный № 7107747837586 от 28.06.2011 г.
4. Решением Единственного участника Общества от 24.10.2011г., регистрационный № 7117747882388 от 07.11.2011 г.
5. Решением Единственного участника Общества от 30.04.2013г., регистрационный № 9137746828474 от 11.06.2013 г.
6. Решением Единственного участника Общества от 23.05.2017г., регистрационный № 6177747785000 от 22.06.2017 г.

7. Решением Единственного участника Общества от 10.08.2017г., регистрационный № 2177748562187 от 23.08.2017 г.

8. Решением Единственного участника Общества от 29.11.2018г., регистрационный № 2191719031348 от 18.01.2019 г.

9. Решением Единственного участника Общества от 13.11.2020г., регистрационный № 2201700034402 от 18.11.2020 г.

10. Решением Единственного участника Общества от 02.11.2021г., регистрационный № 2211700032817 от 11.11.2021 г.

11. Решением Единственного участника Общества от 07.02.2024г., регистрационный № 2241700006502 от 15.02.2021 г.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций/долей:

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 равен размеру 19 700 000 000 (девятнадцать миллиардов семьсот миллионов) рублей.

Аудитор Общества:

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ФБК».

Юридический адрес: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

ООО «ФБК» зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году - 0 человек
- в 2023 году - 1 человек

Основные виды деятельности Общества в 2024 году:

- привлечение финансирования на рынке ценных бумаг;
- выдача процентных займов юридическим лицам

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор

Главный бухгалтер Общества

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества передано специализированной организации.

Совет директоров (Наблюдательный совет) Общества:

на 31.12.2024 г. – 3 человека

на 31.12.2023 г. – 3 человека

на 31.12.2022 г. – 3 человека

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

Дочерние общества отсутствуют.

Зависимые общества отсутствуют.

Общество входит в группу Евраз. EVRAZ plc является конечной стороной, которая контролирует или оказывает значительное влияние на компании Группы Евраз.

100% доли ООО «ЕвразХолдинг Финанс» принадлежит основному обществу - ООО «Сибметинвест» (Россия) (далее по тексту – «Сибметинвест»). Сибметинвест косвенно является дочерней компанией EVRAZ plc (Великобритания). EVRAZ plc – конечная контролирующая сторона Общества.

В перечень связанных сторон включены аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством РФ, а также связанные стороны по другим основаниям.

Связанные стороны включают основное хозяйственное общество, управленческий персонал (генеральный директор, совет директоров), а также прочие связанные стороны.. К прочим связанным сторонам относятся лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Операции по связанным сторонам раскрыты по группам связанных сторон без раскрытия сведений по каждой связанной стороне в Форме 10 "Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Информация о связанных сторонах"

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с 2024, утвержденная приказом от 29 декабря 2023 г. № 03 подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского

учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям - формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Порядок документооборота устанавливается отдельным локальным документом. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несёт руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся специализированной сторонней организацией.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в Приложении к настоящей Учетной политике.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются:

депозиты до востребования;

беспроцентные депозиты;

срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дня), с возможностью досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости; депозиты сроком свыше 3 месяцев (92 дней) с условием возможности досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости, размещенные для выполнения краткосрочных обязательств компании, а не для инвестиционных целей); аккредитивы.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Отчетность организации консолидируется в МСФО отчетности другого связанного общества и в соответствии с абз.2 п 7 ПБУ 1/2008 при формировании учетной политики руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований МСФО.

Учет и оценка основных средств

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств. В аналитическом учете объекты, введенные в эксплуатацию до 01.12.2012 г. учитываются обособленно до получения регистрации прав на объект недвижимости.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования которых существенно отличается друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются законченные капитальные вложения в капитальные ремонты.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются активы, формирующие оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель, а также по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств.

Для целей отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются следующие методы оценки используемых земельных участков, кроме отражаемых в балансе:

для арендованных: по договорной, при её отсутствии – по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;

для прочих: по кадастровой стоимости, а при ее отсутствии – в условной оценке.

Переоценка основных средств: не производится.

Переоценка инвестиционной недвижимости: не производится.

Последующая оценка оценочных обязательств, учтенных в составе основных средств осуществляется с учетом изменения оценочной стоимости, ставки дисконтирования, коэффициента инфлирования.

Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.

Расходы на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, а также объектов, удовлетворяющих критериям признания основных средств, приведенным в п.4 ФСБУ 6/2020, но отраженных при первоначальном признании в составе запасов в связи с непревышением стоимостного лимита, установленного учетной политикой на момент признания:

в размере менее 100 тыс. рублей подлежат включению в состав текущих расходов;

в размере 100 тыс. рублей и более:

для основных средств с нулевой остаточной стоимостью подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств;

для объектов, первоначально признанных в составе запасов и числящихся на балансе, формируют вместе с первоначальной стоимостью запасов новый объект основных средств;

для объектов, первоначально признанных в составе запасов и списанных с баланса, формируют новый объект основных средств, с одновременным списанием малоценного объекта с забалансового учета.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в бухгалтерском учете в составе запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно (с обеспечением забалансового учета, за исключением запасов, приобретаемых в рамках проекта Маркетплейс).

Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/ приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, в т.ч. объектов капитальных ремонтов, нематериальных активов, НИОКР, прочих ВНА), в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе внеоборотных активов организации.

Объекты основных средств подлежат проверке на обесценение.

На каждую отчетную дату Общество оценивает основные средства и незавершенные капитальные вложения на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива.

Возмещаемой суммой актива является наибольшее значение между справедливой стоимостью генерирующих денежных потоков за вычетом расходов на продажу и стоимостью использования и определяется для каждого актива, если только актив не генерирует денежные потоки, которые в большой степени не зависят от других активов или группы активов. Если текущая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до размеров возмещаемой суммы. Для оценки стоимости использования расчетная величина будущих денежных потоков дисконтируется до текущей стоимости с использованием доналоговой ставки

дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег и рисков, характерных для данных активов.

Определение наличия признаков обесценения объектов основных средств предполагает использование допущений, которые включают в себя, помимо прочего, причину, период и сумму обесценения. Обесценение активов зависит от большого количества факторов, таких как изменение текущих рыночных условий, ожидание роста в отрасли, возросшая стоимость капитала, изменение условий привлечения финансирования в будущих периодах, технологическое устаревание и иные изменения, указывающие на наличие обесценения активов.

Учет капитальных ремонтов

Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяются в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.

Затраты, понесенные организацией на капитальные ремонты основных средств, в том числе арендованных, по которым не признаны ППА, капитализируются и по завершении учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

Согласно норм настоящей учетной политики по объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты, срок полезного использования равен 2 года.

По объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, являющиеся капитальными вложениями в ремонты, подлежат проверке на обесценение.

Учет амортизации основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель, начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств, начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация объекта недвижимости, принятого к учету в составе основных средств в соответствии с настоящей Учетной политикой, начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб организаций и рекомендациями организаций-изготовителей.

Организация пересматривает срок полезного использования объекта основных средств в случае реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения или модернизации объекта основных средств при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации ежегодно подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Учет арендованных основных средств

Учет аренды у арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Арендные платежи по договорам, по которым не признаны ППА и обязательства по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Арендные платежи по договорам, по которым не признаны ППА и обязательства по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Единицей учета ППА признается право пользования в отношении каждого базового актива, обладающего индивидуальными характеристиками. Если в аренду получена группа идентичных базовых активов с одинаковыми условиями договора, единицей учета является группа базовых активов.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату этой оценки.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения дополнительных заемных средств определяется на основе ставок заимствования Общества для аналогичных условий и валют в экономических условиях, в которых действует арендатор.

Возмещаемые расходы арендатора арендодателю (например, коммунальные платежи) не включаются в сумму арендных платежей. Если величина арендной платы установлена с учетом коммунальных платежей, и размер коммунальных платежей в сумме арендной платы не существенен (составляет не более 5%), коммунальные платежи включаются в сумму арендных платежей.

Амортизация ППА начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Если договор аренды передает право собственности на предмет аренды арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость ППА включает выкупную стоимость, срок полезного использования устанавливается до конца срока полезного использования предмета аренды.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ППА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Проценты начисляются ежемесячно. Сумма процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования, определенной при первоначальном признании обязательства по аренде.

Затраты на капитальные ремонты арендованного имущества, осуществленные силами и за счет арендатора, по которым в балансе признаны ППА, капитализируются в размере фактических расходов и учитываются в качестве отдельных объектов ППА.

Расходы арендатора на текущие ремонты и техническое обслуживание арендованных объектов учитываются в составе текущих расходов.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части на прочие расходы и доходы.

Учет аренды у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно) в составе доходов от обычных видов деятельности

По договорам неоперационной (финансовой) аренды Арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Актив, переданный в аренду, списывается с учета (если ранее учитывался в составе активов).

Разница между справедливой стоимостью актива, переданного в аренду, и его балансовой стоимостью относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов от обычных видов деятельности.

Проценты начисляются ежемесячно. Сумма процентов определяется как произведение чистой стоимости инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход и процентной ставки за такой период.

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности арендованных основных средств, кроме учитываемых на балансе, используются следующие методы оценки:
по договорной стоимости;

при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

Учет и оценка нематериальных активов

С 01.01.2024 г. переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется в соответствии с п.53 данного ФСБУ.

С 01.01.2024 г. переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в нематериальные активы осуществляется в соответствии с п. 25.1 данного ФСБУ.

Объекты нематериальных активов, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав нематериальных активов с момента выполнения условий признания активов в составе объектов нематериальных активов.

С 01.01.2024 г. в составе нематериальных активов учитываются:

исключительные авторские права на пользование программ для ЭВМ или баз данных;

исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

владение ноу-хау, информацией о промышленном, коммерческом или научном опыте;

деловая репутация (гудвил, за исключением созданного собственными силами);

неисключительные права пользования компьютерными программами;

лицензии на вид деятельности сроком более 1 года, прочие лицензии сроком более 1 года;

лицензии на добычу полезных ископаемых сроком более 1 года;

научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки по завершении стадии реализации, давшие положительный результат, на которые не получены исключительные права;

научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки по завершении стадии реализации, давшие положительный результат, на которые получены исключительные права;

средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий, за исключением средств индивидуализации, созданных собственными силами организации (например, фирменных наименований, товарных знаков, знаков обслуживания);

прочие нематериальные активы.

Материальные носители, в которых выражен результат интеллектуальной деятельности учитываются в составе нематериальных активов вместе с объектом НМА.

Объекты нематериальных активов после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце срока его полезного использования;

существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Объекты нематериальных активов подлежат проверке на обесценение, которая осуществляется один раз в год перед составлением годовой отчетности.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости нематериальных активов, уменьшенной на ликвидационную стоимость и оставшегося срока полезного использования этого объекта.

Сумма амортизации объекта НМА определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива и прекращает начисляться с 1 числа месяца, следующего за месяцем выбытия нематериального актива.

Не подлежат амортизации нематериальные активы, по которым не определен срок полезного использования.

Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Срок полезного использования НМА устанавливается исходя из:

срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
ожидаемого морального устаревания;
других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

В случае, если по объекту НМА невозможно надежно определить срок полезного использования, организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу списываются на расходы периода, в котором завершены капитальные вложения в данные НМА. Организуется забалансовый учет.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет расходов на НИОКР

Затраты, связанные с выполнением НИОКР, разделяются на затраты, относящиеся:

- к стадии исследований;
- к стадии разработок.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект НМА.

Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты НМА.

Учет специальной оснастки и специальной одежды

Приобретение и выдача работникам специальной одежды и средств индивидуальной защиты (далее СИЗ) осуществляется собственными силами организации;

Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов.

Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов учитывается в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, не соответствующие условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитываются в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью 100 тыс. рублей и более, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Учет сырья и материалов

Принятие к учету сырья и материалов

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер, групповая номенклатура. После признания запасов в бухгалтерском учете допускается последующие изменения единиц учета.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 23, 25, 26, 29) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

Организация осуществляет учет сырья и материалов без применения учетных цен, по фактической себестоимости.

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Поступившие неотфактурованные запасы отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных, плановых ценах при отсутствии фактической оценки). Обособленно учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

Суммы полученных дилерских премий за выполнение определенных условий договора, включаются в фактическую себестоимость запасов. Суммы полученных дилерских премий уменьшают расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о таких премиях сырье и материалы выбыли или в случае, когда суммы премий невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

Оценка сырья, материалов и возвратных отходов при их отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

Учет товаров

Принятие к учету товаров

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость товаров, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

Суммы полученных дилерских премий за выполнение определенных условий договора, включаются в фактическую себестоимость товаров. Суммы полученных дилерских премий уменьшают расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о таких премиях товары были или в случае, когда суммы премий невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

При приобретении товаров на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

В целях формирования информации о прекращаемой деятельности объекты внеоборотных активов, использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, т.е. его продажа должна быть высоковероятной), а также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения составляют ценности, которые признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Объекты внеоборотных активов, признанные долгосрочными активами к продаже, учитываются по балансовой стоимости соответствующего объекта, сформированной на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. В случае, если на момент переклассификации остаточная стоимость объекта внеоборотного актива равна нулю, он учитывается в условной оценке 1 рубль.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции учитываются по справедливой (рыночной) стоимости на момент переклассификации.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются на счете 41 и в отчетности отражаются в составе прочих оборотных активов в оценке, не превышающей их рыночную стоимость.

Доходы от продажи долгосрочных активов к продаже относятся к прочим доходам.

При продаже долгосрочных активов к продаже, стоимость, по которой они приняты к учету, относится в состав прочих расходов.

Оценка товаров при их выбытии

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

Учет готовой продукции и полуфабрикатов

Принятие к учету готовой продукции и полуфабрикатов

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов при выбытии

При выбытии готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Методы учета готовой продукции, незавершенного производства, попутной продукции, возвратных отходов и калькулирования себестоимости определяются отдельным организационно-распорядительным документом.

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Прямые затраты учитываются на счете 20 «Основное производство», косвенные затраты – на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных техническим процессом в соответствии с нормативно-технической документацией;

прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;

незаконченные работы;

законченные, но не принятые заказчиком работы.

По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает.

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

Следующие виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг только в случае реализации продукции, к которой они относятся:

затраты на упаковку на складах готовой продукции;

затраты на перевозку конкретных партий продукции;

затраты на уплату таможенных пошлин по конкретным партиям продукции.

Остальные виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Методы распределения расходов на продажу и управленческих расходов по видам продукции определяются отдельным организационно-распорядительным документом

Финансовые вложения

Первоначальная оценка финансовых вложений

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

отдельная ценная бумага;

вклад в уставный капитал других организаций;

предоставленный займ другим организациям;

срочный депозитный вклад (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дней) с условием невозможности досрочного изъятия, либо если такое изъятие приведет к существенному снижению его стоимости);

депозитный вклад сроком более 3-х месяцев (92 дней) за исключением депозитов, классифицированных как денежные эквиваленты;

дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;

и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений в организации обеспечивает информацию:

по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;

по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

по каждому эмитенту;

в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг;

в разрезе каждого вида ценных бумаг - по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учет, относятся на прочие расходы.

На счетах учета денежных средств и финансовых вложений учитываются обособленно средства, использование которых организацией в силу имеющихся обстоятельств ограничено, в том числе заблокированные средства, аккредитивы, неснижаемые остатки, резервы финансовых средств для локализации и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (аварий).

Последующая оценка финансовых вложений во время владения

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально на последнюю дату квартала.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.

В случае отсутствия у организатора торгов информации о рыночной цене ценной бумаги, корректировка ее оценки не производится, и данная ценная бумага отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости ее последней оценки.

Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.

Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности на указанную дату за текущую рыночную

стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала.

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

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

В соответствии с абзацем 2 пункта 7 ПБУ 1/2008 Общество не применяет п. 21 ПБУ 19/02 и отражает в бухгалтерской отчетности проценты по займам выданным в составе финансовых вложений, а не дебиторской задолженности, что соответствует требованиям подпункта (d) пункта 54 МСФО (IAS) 1 и разделов 4.1, 5.2 МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

При реализации процентных (дисконтных) ценных бумаг финансовый результат от осуществления таких операций определяется с учетом процентного дохода, начисленного по выбывающим ценным бумагам.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, за исключением перечисленных, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Бездокументарные ценные бумаги и вклады в уставные капиталы других организаций при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг и вкладов.

Собственные векселя

Задолженность по собственному дисконтному векселю в момент его выдачи отражается в сумме привлеченных денежных средств либо в размере прекращенного за счет выдачи векселя обязательства (кредиторской задолженности).

При этом соответствующая часть такого дисконта относится ежемесячно в состав прочих расходов с одновременным увеличением задолженности по векселю таким образом,

чтобы к моменту наступления срока его погашения задолженность по векселю, отраженная в учете, соответствовала сумме подлежащей выплате по векселю.

Проценты по собственному векселю, выданному в счет оплаты приобретенных ТМЦ, потребленных работ, услуг, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно в течение периода обращения векселя.

Заемные обязательства

Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

Учет затрат по кредитам и займам

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности списываются в состав прочих расходов в течение срока, на который привлечены денежные средства. Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает 30 млн. рублей) относятся на расходы в периоде возникновения. Затраты, связанные с привлечением заемных средств в иностранной валюте, не перекурсовываются и списываются в состав расходов по историческому курсу. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются по методу начисления, в отчетности подлежат делению на краткосрочные и долгосрочные, (при остатке срока погашения суммы займа менее 365 (366) дней переводятся в краткосрочную часть). При досрочном погашении кредита или займа, (в том числе частичном) недоамортизированные затраты списываются на прочие расходы пропорционально погашенной сумме кредита (займа).

Учет вексельных обязательств

Расход по процентным ценным бумагам, выпущенным с целью привлечения денежных средств, начисляется в бухгалтерском учете в сумме причитающихся на отчетную дату платежей согласно доходности ценных бумаг, ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Учет облигационных займов

При привлечении денежных средств путем выпуска облигаций, начисление причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается

организацией – эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без предварительного учета в составе расходов будущих периодов.

Доходы от обычных видов деятельности

Организация признает выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

доходы от участия в уставных капиталах других предприятий;

доходы от реализации финансовых вложений (ценных бумаг, долей в уставных капиталах обществ).

Премии (бонусы), полученные от покупателей за выполнение определенных условий договора, не увеличивающие цену реализации товара, увеличивают выручку.

Премии (бонусы), уплаченные покупателям за выполнение определенных условий договора, не уменьшающие цену реализации товара, уменьшают выручку.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;

доходы/расходы от обесценения основных средств и незавершенных капитальных вложений;

доходы/расходы от обесценения нематериальных активов;

доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;

доходы/расходы по законсервированным и неиспользуемым объектам, под которые создан резерв на рекультивацию, ликвидацию;

доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;

доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров);

доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;

доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;

доходы/расходы от продажи путевок;

восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);

восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по неконсолидируемым КГ с отрицательными ЧА;

восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);

восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС);

восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (займы);

восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (инвестиции);

восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (прочие);

восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по авансам под внеоборотные активы;

восстановление/создание резерва по недостаткам оборотных активов;

восстановление/создание резерва по недостаткам внеоборотных активов;

восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль;

восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;

восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (кроме налогов);

восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) (по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств);

восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;

восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам управленческого персонала;

восстановление/создание оценочного обязательства по сокращению численности (штата);

восстановление/создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление;

восстановление/создание оценочного обязательства по рекультивации/ликвидации (в составе основных средств).

Расходы от обычных видов деятельности

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

Суммы начисленного налога на землю по земельным участкам, объекты, расположенные на которых однозначно используются в производственных целях, отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость». При

невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов как в производственных, так и в непроизводственных целях, суммы начисленного налога на землю по земельным участкам под данными объектами отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Управленческие расходы».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе расходов по обычным видам деятельности (сырье и материалы для производства готовой продукции, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи), отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе прочих расходов отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Прочие расходы».

Суммы восстановления данного резерва относятся на уменьшение суммы соответствующего вида расходов по его созданию, признанных в этом же периоде.

Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

в составе прочих внеоборотных активов:

расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года;

расходы на освоение природных ресурсов (долгосрочные).

в составе незавершенного производства:

расходы на освоение новых производств, оборудования и агрегатов, пуско-наладочные расходы, не включаемые в стоимость основных средств.

в составе авансов выданных:

страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;

расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Порядок применения ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода/дохода, скорректированную на суммы

постоянного налогового расхода/дохода, изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период.

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

Оценочные обязательства и резервы

Организация создает следующие виды оценочных резервов:

резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;

резерв по сомнительным долгам (в том числе, резерв по сомнительным долгам НДС);

резерв под обесценение запасов (в том числе долгосрочные активы для продажи);

резерв под обесценение финансовых вложений;

резерв под недостачи;

резерв по имуществу, переданному в оперативное управление.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

резерв (оценочное обязательство) предстоящих расходов на оплату отпусков;

резерв (оценочное обязательство) на выплату вознаграждений (выслуги лет) по итогам отчетного периода (года, квартала);

оценочное обязательство по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль;

оценочное обязательство по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;
оценочное обязательство по судебным разбирательствам (кроме налогов);

оценочное обязательство по рекультивации;

оценочное обязательство по ликвидации основных средств;

оценочное обязательство на демонтаж оборудования (лавы);

оценочное обязательство по сокращению численности (штата).

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отражается обесценение:

основных средств;

нематериальных активов;

оборудования к установке;

капитальных вложений.

Порядок создания и использования оценочных обязательств и резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет государственной помощи

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Учет обеспечений

Оценка обеспечений полученных

Имущество, полученное в обеспечение обязательств, принимается к учету в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

балансовой стоимости обеспечиваемого актива организации;

рыночной стоимости неденежного имущества, являющегося объектом обеспечения.

Оценка обеспечений выданных

Выданные обеспечения обязательств и платежей третьих лиц принимаются к учету в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

размера обеспечиваемого обязательства третьего лица на отчетную дату;

суммы денежного обеспечения, указанной в договоре.

2.2. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Начиная с 01.01.2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 (альтернативным способом). При применении этого способа в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2024 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204 (ред. от 30.05.2022) в отношении капвложений в НМА, отражаются в соответствии с п. 25.1 ФСБУ 26/2020 (альтернативным способом). При применении этого способа допускается не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности.

В 2024 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

№п/п	Учетная политика на 2023 год	Учетная политика на 2024 год
1	1.12. Денежными эквивалентами в	1.12. Денежными эквивалентами в

	отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы	отчетности признаются: депозиты до востребования; беспроцентные депозиты; срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дня), с возможностью досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости; депозиты сроком свыше 3 месяцев (92 дней) с условием возможности досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости, размещенные для выполнения краткосрочных обязательств компании, а не для инвестиционных целей); аккредитивы.
2	-	2.4.3. Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности арендованных основных средств, кроме учитываемых на балансе, используются следующие методы оценки: по договорной стоимости; при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.
3	-	2.7. Учет и оценка нематериальных активов С 01.01.2024 г. переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется в соответствии с п.53 данного ФСБУ. С 01.01.2024 г. переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в нематериальные активы осуществляется в соответствии с п. 25.1 данного ФСБУ.
4	-	2.7.1. Объекты нематериальных активов, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав нематериальных активов с момента выполнения условий признания активов в составе объектов нематериальных активов. С 01.01.2024 г. в составе нематериальных активов учитываются:

		исключительные авторские права на пользование программ для ЭВМ или баз данных; исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели; владение ноу-хау, информацией о промышленном, коммерческом или научном опыте; деловая репутация (гудвил, за исключением созданного собственными силами); неисключительные права пользования компьютерными программами; лицензии на вид деятельности сроком более 1 года, прочие лицензии сроком более 1 года; лицензии на добычу полезных ископаемых сроком более 1 года; научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки по завершении стадии реализации, давшие положительный результат, на которые не получены исключительные права; научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки по завершении стадии реализации, давшие положительный результат, на которые получены исключительные права; средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий, за исключением средств индивидуализации, созданных собственными силами организации (например, фирменных наименований, товарных знаков, знаков обслуживания); прочие нематериальные активы. Материальные носители, в которых выражен результат интеллектуальной деятельности учитываются в составе нематериальных активов вместе с объектом НМА.
5		2.7.2. Объекты нематериальных активов после признания учитываются по первоначальной стоимости.

6		2.7.3. Ликвидационная стоимость нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда: договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце срока его полезного использования; существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость; существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.
7		2.7.4. Объекты нематериальных активов подлежат проверке на обесценение, которая осуществляется один раз в год перед составлением годовой отчетности.
8	2.7.5. Переоценка нематериальных активов не производится.	2.7.5. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости нематериальных активов, уменьшенной на ликвидационную стоимость и оставшегося срока полезного использования этого объекта. Сумма амортизации объекта НМА определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива и прекращает начисляться с 1 числа месяца, следующего за месяцем выбытия нематериального актива. Не подлежат амортизации нематериальные активы, по которым не определен срок полезного использования. Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств,

		свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.
9	2.7.6. Срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков, использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных, срок полезного использования устанавливается: - по исключительным правам на программное обеспечение (кроме крупных систем, по которым должны быть специальные планы использования) - 3 года; - по прочим – 10 лет.	2.7.6. Срок полезного использования НМА устанавливается исходя из: - срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации; - срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; - ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта; - ожидаемого морального устаревания; - других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией. В случае, если по объекту НМА невозможно надежно определить срок полезного использования, организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.
10	2.7.8. Нематериальные активы стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу списываются путем начисления 100 % амортизации в периоде передачи в эксплуатацию.	2.7.8. Нематериальные активы стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу списываются на расходы периода, в котором завершены капитальные вложения в данные НМА. Организуется забалансовый учет.
11	2.8. 2.8. Учет расходов на НИОКР 2.8.1. Списание расходов по каждому инвентарному объекту НИОКР производится линейным	2.8. Учет расходов на НИОКР 2.8.1. Затраты, связанные с выполнением НИОКР, разделяются на затраты, относящиеся:

	способом. 2.8.2. Списание расходов на НИОКР осуществляется в течение ожидаемого срока использования результатов работ, но не более 5-ти лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР.	- к стадии исследований; - к стадии разработок. 2.8.2. Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект НМА. Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты НМА.
12	2.14.1.1 Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является: отдельная ценная бумага; вклад в уставный капитал других организаций; предоставленный займ другим организациям; депозитный вклад (свыше трех месяцев); дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования; и другие объекты.	2.15.1.1. Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является: отдельная ценная бумага; вклад в уставный капитал других организаций; предоставленный займ другим организациям; срочный депозитный вклад (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дней) с условием невозможности досрочного изъятия, либо если такое изъятие приведет к существенному снижению его стоимости); депозитный вклад сроком более 3-х месяцев (92 дней) за исключением депозитов, классифицированных как денежные эквиваленты; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования; и другие объекты.
13	2.17.3. Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового	2.18.3. Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового

положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99): положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах; доходы/расходы от обесценения основных средств и незаконченных капитальных вложений; доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений; доходы/расходы по законсервированным и неиспользуемым объектам, под которые создан резерв на рекультивацию, ликвидацию; доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов; доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров); доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования; доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты; доходы/расходы от продажи путевок; восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики); восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по неконсолидируемым КГ с отрицательными ЧА; восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы); восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС); восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (займы); восстановление/создание резерва	9/99): положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах; доходы/расходы от обесценения основных средств и незавершенных капитальных вложений; доходы/расходы от обесценения нематериальных активов; доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений; доходы/расходы по законсервированным и неиспользуемым объектам, под которые создан резерв на рекультивацию, ликвидацию; доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов; доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров); доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования; доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты; доходы/расходы от продажи путевок; восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики); восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по неконсолидируемым КГ с отрицательными ЧА; восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы); восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС); восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (займы);
---	---

	под обесценение финансовых вложений (инвестиции); восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (прочие); восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по авансам под внеоборотные активы; восстановление/создание резерва по недостаткам оборотных активов; восстановление/создание резерва по недостаткам внеоборотных активов; восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль; восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам в части налога на прибыль; восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (кроме налогов); восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств; восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта; восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам управленческого персонала; восстановление/создание оценочного обязательства по сокращению численности (штата); восстановление/создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление; восстановление/создание оценочного обязательства по рекультивации/ликвидации (в составе основных средств).	восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (инвестиции); восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (прочие); восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по авансам под внеоборотные активы; восстановление/создание резерва по недостаткам оборотных активов; восстановление/создание резерва по недостаткам внеоборотных активов; восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль; восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам в части налога на прибыль; восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (кроме налогов); восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) (по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств); восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта; восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам управленческого персонала; восстановление/создание оценочного обязательства по сокращению численности (штата); восстановление/создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление; восстановление/создание оценочного обязательства по рекультивации/ликвидации (в составе основных средств).
14	2.19.2. Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих срок полезного использования более	-

	1 года, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих внеоборотных активов.	
15	2.21.3. В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26 «Капитальные вложения», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отражается обесценение внеоборотных активов: - обесценение основных средств; - нематериальных активов; - обесценение оборудования к установке; - обесценение капитальных вложений.	2.22.3. В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отражается обесценение: основных средств; нематериальных активов; оборудования к установке; капитальных вложений.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, поэтому вступительные данные не корректировались.

2.3. Корректировки данных отчетности

В 2024 году корректировки в отчетность не вносились.

3. Обеспечения, обязательства и имущество в залоге

3.1. Информация об обеспечениях и обязательствах

тыс. руб.

Вид обязательства	Поручитель	Заёмщик	№ договора	Реальная сумма долга на 31.12.24	Реальная сумма долга на 31.12.23	Реальная сумма долга на 31.12.22
Обеспечения обязательств и платежей полученные	Прочее связанное общество	Прочее связанное общество	Договор поручительства от 26.12.2022г.	-	22 487 943	20 737 770

1. В связи с действующими международными санкциями и ограничениями в отношении России значительно увеличился кредитный риск по займам, предоставленным связанным сторонам, находящимся в иностранных юрисдикциях. Общество получило поручительство от прочего связанного общества в отношении погашения данных займов, общая балансовая стоимость которых на 31 декабря 2023 года составляла 22 478 973 тыс. руб.

В июле 2024 года указанные договоры займов, общая балансовая стоимость которых на дату сделки составляла 23 646 033 тыс. руб., были прекращены. Задолженность по займам была передана новому займодавцу, прочему связанному

обществу, по цене, равной номинальной стоимости займов с учетом процентов. Задолженность, переданная по договору, была частично оплачена новым дебитором в размере 3,000,000 тыс. руб. Оставшаяся сумма подлежит погашению 30 сентября 2025 в соответствии с соглашением сторон и включена в строку «Дебиторская задолженность» (прочие дебиторы) в размере 20 911 453 тыс. руб. бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года.

2. Обязательства Общества по облигациям серии 003P-01 обеспечены поручительством АО «ЕВРАЗ НТМК». Обязательства по облигациям серии 002P-01R, погашенные в отчетном периоде, были обеспечены поручительством EVRAZ plc, являющейся конечной контролирующей стороной.

3.2. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства

Имущество в залог под собственные обязательства не предоставлялось.

3.3. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудования, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона

Оборудования, неоплаченного по договорам поставки, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона, Общество не имеет.

4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация по условным обязательствам и активам приведена в разделе 7.2 отчетной Формы № 5 «Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Приложение к бухгалтерскому балансу» (далее – Форма № 5).

Информация по резерву по оценочным обязательствам приведена в разделе 7.1 отчетной Формы № 5 .

Обязательство по рекультивации земель

Общество не имеет обязательств по рекультивации земель.

5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2024 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

Информация о реорганизации Общества

Преобразования и реорганизации Общества в 2024 г. не было.

6. Информация о непрерывности деятельности

тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
------------	------------------	------------------	------------------

Уставный капитал	19 700 000	19 700 000	19 700 000
Резервный капитал	-	-	-
Чистые активы	21 645 572	23 388 876	21 908 975

23 августа 2024 года Управление по контролю за иностранными активами Казначейства США включило ООО «ЕвразХолдинг Финанс» и ряд компаний, находящихся под общим контролем с Обществом, в список организаций, в отношении которых введены санкции США. Данное событие не оказывает влияния на допущение о непрерывности деятельности Общества.

Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно и не имеет намерений прекращения деятельности в ближайшие 12 месяцев.

7. Прочая информация

7.1. Информация по сегментам

Основой выделения сегментов является вид получаемого Обществом дохода.

Для целей управления деятельность Общества делится на следующие сегменты:

- предоставление займов;
- прочее.

В общей сумме доходов Общества в 2024 году доходы от предоставления займов составили 100%. Все доходы получены на территории Российской Федерации.

Информация о доходах Общества раскрыта в Форме № 7 «Пояснения к бухгалтерской отчетности Приложение к отчету о финансовых результатах».

Показатели отчетных сегментов представлены в тех же оценках и в соответствии с теми же способами учета, в которых представлены остальные показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о стоимости внеоборотных активов Общества раскрыта в р.2.1. Формы №5.

Все внеоборотные активы отчетных сегментов расположены в Российской Федерации и их оценка соответствует величине внеоборотных активов по разделу I бухгалтерского баланса.

У Общества имеются контрагенты, доходы от предоставления займов которым составляют более 10 процентов от общей суммы полученного дохода. Наименование покупателя не раскрывается в соответствии с п. 33 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», так как раскрытие данной информации може привести к потерям экономического характера.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента (Заемщика)	Общая величина дохода от контрагента за 2024 г. (тыс. руб.)	Общая величина дохода от контрагента за 2023 г. (тыс. руб.)	Наименование отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данный доход
1	Прочее связанное общество	1 195 194	1 390 852	Предоставление займов
2	Прочее связанное общество	4 960 981	598 785	Предоставление займов

3	Прочее связанное общество	669 787	1 161 810	Предоставление займов
---	---------------------------	---------	-----------	-----------------------

7.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности

Денежными эквивалентами в отчетности признаются:

депозиты до востребования;

беспроцентные депозиты;

срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дня), с возможностью досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости;

депозиты сроком свыше 3 месяцев (92 дней) с условием возможности досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости, размещенные для выполнения краткосрочных обязательств компании, а не для инвестиционных целей);

аккредитивы.

тыс. руб.

Показатели	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
депозиты до востребования	-	-	-
беспроцентные депозиты	-	-	-
срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дня), с возможностью досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости)	-	32 309	7 521
депозиты сроком свыше 3 месяцев (92 дней) с условием возможности досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости, размещенные для выполнения краткосрочных обязательств компании, а не для инвестиционных целей)	-	-	-
аккредитивы	-	-	-

7.3. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате

тыс. руб.

Показатели	За 2024 г.	За 2023 г.
авансы, полученные (с НДС) всего:	-	-
авансы, выданные (с НДС) всего:	152	340

7.4. Информация существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственным обществом, являющимся по отношению к нему основным

тыс. руб.

Наименование статьи	За 2024 г	За 2023 г
Поступление денежных средств от основного (дочернего, зависимого) общества:		
Текущая деятельность:	-	-
-от дивидендов	-	-
-возврат налога на прибыль (КГН)	-	-
- погашение дебиторской задолженности, полученной в результате реорганизации в форме присоединения	-	-
Инвестиционная деятельность:	-	-
- поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
- поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе	-	-
-возврат займов, предоставленных другим лицам;	-	-
-поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.	-	-
Финансовая деятельность:	-	-
- денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия	-	-
-получение кредитов и займов от других лиц	-	-
Направление денежных средств основному (дочернему, зависимому) обществу:		
Текущая деятельность:	-	-
-платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	-
-проценты по долговым обязательствам	-	-
Инвестиционная деятельность:	-	-
-платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе	-	-
-предоставление займов другим лицам	-	-
Финансовая деятельность:	(3 000 000)	-
- уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(3 000 000)	-

7.5. Геополитическая обстановка

Общество является дочерней компанией Группы EVRAZ plc, являющейся одним из крупнейших вертикально интегрированных производителей стали в России и мире.

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали негативное влияние на экономику Российской Федерации. В период конфликта США, Европейский Союз и другие страны ввели экономические санкции отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц.

Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках, ухудшению экономической среды и условий ведения бизнеса в России и закрыло доступ к международным рынкам капитала. Многие иностранные компании приостановили деятельность в России или прекратили поставки продукции в Россию. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и рост инфляционных рисков Банк России в 2024 году повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

В 2022-2024 годах международные санкции оказывали негативное влияние на российский металлургический и горнодобывающий секторы в целом, и на Группу в частности, они сталкиваются с трудностями при реализации своей продукции по всему миру. ЕС и Великобритания приняли решение о запрете импорта определенных видов металлопродукции и угля из России. Компании были вынуждены пересмотреть свои производственные программы, им приходится перенаправлять свою продукцию на другие рынки. Кроме того, санкции, введенные против российского банковского сектора, а также законодательство, принятое в России для противодействия влиянию данных санкций на российскую экономику, привели к ограничениям на трансграничные дивиденды и другие платежи. В 2024 году были введены санкции США в отношении Общества и некоторых металлургических и горнодобывающих дочерних предприятий EVRAZ plc.

Повысившаяся волатильность рынка и дальнейшие санкции могут негативно повлиять на бизнес Группы, ее финансовое положение, прибыльность и денежные потоки в 2025 году и в последующие периоды. Руководство внимательно следит за развитием экономической ситуации и предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах. Мировая экономическая ситуация остается нестабильной и это может негативно сказаться на результатах деятельности Группы и ее финансовом положении в масштабах, которые не могут быть оценены в настоящее время.

7.6. Налог на прибыль

12 июля 2024 года в Налоговый кодекс РФ были внесены изменения, действующие с 1 января 2025 года. Эти поправки предусматривают повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. Также они устанавливают федеральный инвестиционный налоговый вычет, позволяющий уменьшить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в федеральный бюджет, на капитальные затраты, осуществляемые в рамках инвестиционных проектов, включенных в соответствующий перечень. Таким образом, на 31 декабря 2024 года соответствующие отложенные

налоговые активы и обязательства были рассчитаны с использованием объявленной налоговой ставки.

4 августа 2023 года в России вступил в силу закон о налоге на сверхприбыль. Он представляет собой единовременный налог на сверхприбыль для крупного бизнеса. Для компаний с прибылью более 1 млрд руб. за предыдущие два года был введен налог в размере 10% с разницы прибыли в 2021-2022 годах по сравнению с 2018-2019 годами. Поскольку налог был уплачен Обществом до конца ноября 2023 года, в соответствии с законодательством он был уменьшен вдвое. В результате Общество начислило и оплатило уменьшенную сумму налога в размере 33 221 тыс. руб.

Информация о влиянии пересчета отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки приведена в п. 7.4 Формы № 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу" пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество будет не способно обеспечить исполнение своих финансовых обязательств по мере их наступления. Подход Общества к управлению риском ликвидности заключается в обеспечении того, что Общество в любой момент времени будет обладать достаточным запасом ликвидности для выполнения своих обязательств по мере их наступления, как в стандартных условиях, так и в условиях рыночной напряженности, без понесения недопустимых убытков или риска нанесения ущерба репутации Общества.

Общество осуществляет управление риском ликвидности путем поддержания достаточного уровня денежных средств, как собственных, так и заемных, отслеживания прогнозного и фактического движения денежных средств, сопоставления сроков платежей по финансовым активам и обязательствам.

Общество ежемесячно составляет детальный финансовый план для обеспечения уверенности в том, что оно имеет достаточно денежных средств на покрытие операционных расходов, финансовых обязательств и осуществление инвестиционной деятельности по мере их возникновения. Кроме того, Общество использует прогнозы для выявления потенциальных и фактических рисков в отношении соблюдения ограничительных финансовых и прочих условий по облигациям. В случае возникновения риска несоблюдения таких ограничительных условий рассматривается ряд возможных мероприятий, включая погашение обязательств, рефинансирование и пересмотр ограничительных условий.

Все финансовые обязательства представляют собой процентные облигации, выпущенные на открытом рынке. Исполнение обязательств по облигациям обеспечивается поручительством связанных сторон в соответствии с условиями, установленными в решении о выпуске ценных бумаг.

Далее представлен свод финансовых обязательств Общества, составленный на основании недисконтированных платежей по контрактам, включая проценты:

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

31 декабря 2024 года

Тыс. руб.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	Итого
Задолженность с плавающей процентной ставкой					
Кредиты и займы					
Основной долг	–	–	–	40 000 000	40 000 000
Проценты	–	2 199 600	6 598 800	8 065 200	16 863 600
Итого задолженность с плавающей процентной ставкой	–	2 199 600	6 598 800	48 065 200	56 863 600
Беспроцентная задолженность					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	361 981	24 569	–	–	386 550
Итого беспроцентная задолженность	361 981	24 569	–	–	386 550
	361 981	2 224 169	6 598 800	48 065 200	57 250 150

31 декабря 2023 года

Тыс. руб.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	Итого
Задолженность с фиксированной процентной ставкой					
Кредиты и займы					
Основной долг	–	–	20 000 000	–	20 000 000
Проценты	–	790 656	790 656	–	1 581 312
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	–	790 656	20 790 656	–	21 581 312
Беспроцентная задолженность					
Торговая и прочая кредиторская задолженность		37	–	–	320 831
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	244 712	76 119	–	–	320 831
Итого беспроцентная задолженность	244 712	76 119	–	–	320 831
	244 712	866 775	20 790 656	–	21 902 143

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменений в рыночных ценах, таких как курсы валют, процентные ставки, которые могут повлиять на доходы Общества или стоимость финансовых активов. Целью управления рыночным риском является установление контроля над влияниями рыночного риска, и одновременно, оптимизация дохода, связанного с принятием риска.

Риск изменения процентных ставок

Общество привлекает заемные средства как с фиксированной, так и с плавающей процентной ставкой. Общество также представляет займы с плавающей процентной ставкой.

Общество потенциально подвержено риску изменения процентных ставок по обязательствам с плавающей процентной ставкой. Общество составляет анализы текущих процентных ставок. В случае изменений текущих рыночных фиксированных или плавающих процентных ставок руководство может рассмотреть вопрос о рефинансировании какого-либо долга на более благоприятных условиях.

Валютный риск

Продажи, покупки, депозиты, займы и дебиторская задолженность связанных сторон, деноминированные в валюте, отличной от функциональной валюты Общества, подвергают Общество валютному риску.

На 31 декабря 2024 и 2023 года у Общества имеются активы, выраженные в иностранной валюте, вследствие чего Общество подвержено риску изменения обменного курса, возникающему в связи с колебаниями курса рубля к доллару США.

8. События после отчетной даты

Выпуск облигаций

В январе 2025 года Общество выпустило облигации, деноминированные в рублях, на сумму 30,000,000 тыс. руб. Процентная ставка по облигациям является фиксированной и составляет 22.3% годовых с ежемесячными выплатами купонов, срок погашения облигаций – 16 июля 2026 года. По данному выпуску держатели облигаций имеют право в январе 2026 года предъявить принадлежащие им облигации к выкупу эмитентом. АО «НТМК», находящееся под общим контролем с Обществом, предоставило поручительство в отношении данных процентных облигаций.

В марте 2025 года Общество выпустило облигации, деноминированные в долларах, на сумму 300 млн долл. США с расчетами в рублях в привязке к курсам, установленным Банком России. Процентная ставка по облигациям является фиксированной и составляет 9.5% годовых с ежемесячными выплатами купонов, срок погашения облигаций – 8 марта 2027 года. АО «НТМК», находящееся под общим контролем с Обществом, предоставило поручительство в отношении данных процентных облигаций.

Своп сделки

В целях снижения рисков потенциальных убытков от изменения процентных ставок в отношении вновь выпущенных рублевых облигаций на сумму 30,000,000 тыс. руб. Общество экономически захеджировало данные операции: в 2025 году Общество заключило процентный своп договор, в соответствии с которым Общество будет выплачивать проценты по плавающей процентной ставке в соответствующей валюте в обмен на проценты с фиксированной процентной ставкой. Операции по обмену осуществляются приблизительно в даты погашения обязательств по захеджированным облигациям.

Руководитель

Р.П.Розбицкий

Дата: 31 марта 2025 г.

Главный бухгалтер

А.В. Сорокина

Доверенность от 01.07.2023 г. № ЗВЦС323-ДВ/0214