

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за 2025 год

Организация

Общество с ограниченной ответственностью "ЕвразХолдинг Финанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Организационно-правовая форма

Общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности

Частная собственность

по ОКПО	62814925
ИНН	7707710865
по ОКОФ	12300
по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения

**654027, Кемеровская область - Кузбасс, г. Новокузнецк, ул. Рудокопровая
(Центральный р-н), д. 1**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН	7701017140
ОГРН	1027700058286

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Общее собрание участников Общества

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
На 31 декабря 2025 г.

Организация
Общество с ограниченной ответственностью "ЕвразХолдинг Финанс"
Единица измерения: **тыс. руб.**

Отчетная дата (число, месяц, год)	КОДЫ 31.12.2025
по ОКПО:	62814925
по ОКЕИ:	384

Пояснения	АКТИВ	Код показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.1, 3.1.2	Долгосрочные финансовые вложения				
3.1.1, 3.1.2	в том числе:	1170	113 192 934	38 990 000	19 619 042
3.1.1, 3.1.2	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	113 192 934	38 990 000	19 619 042
3.9	Отложенные налоговые активы	1180	97 196	9 814	38
-	Прочие внеоборотные активы	1190	21 042 711	142 628	2 868 901
-	дебиторская задолженность по переуступке прав требования	1191	20 464 809	-	-
-	дебиторская задолженность по процентам по займам	1192	-	-	2 868 901
-	затраты по привлечению заемных средств	1193	577 902	142 628	-
	ИТОГО по разделу I	1100	134 332 841	39 142 442	22 487 981
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.3.1, 3.3.2	Дебиторская задолженность,				
3.3.1, 3.3.2	в том числе:	1230	1 767 453	21 883 404	1 187 475
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)				
3.3.1, 3.3.2	в том числе:	1230к	1 767 453	21 883 404	1 187 475
3.3.1, 3.3.2	авансы выданные	1234к	317	38	647
3.3.1, 3.3.2	прочие дебиторы	1235к	1 767 136	21 883 366	1 186 828
3.1.1, 3.1.2	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)				
3.1.1, 3.1.2	в том числе:	1240	45 378 686	1 403 686	20 777 686
3.1.1, 3.1.2	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	45 378 686	1 403 686	20 777 686
5.2	Денежные средства и денежные эквиваленты				
5.2	в том числе:	1250	24 532 767	10 991	32 410
-	расчетные счета	1252	115 220	10 991	101
5.2	прочие денежные средства	1255	24 417 547	-	32 309
-	Прочие оборотные активы	1260	76 620	-	3 867
	ИТОГО по разделу II	1200	71 755 526	23 298 081	22 001 438
	БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	206 088 367	62 440 523	44 489 419

Пояснения	ПАССИВ	Код показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	19 700 000	19 700 000	19 700 000
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 991 527	1 945 572	3 688 876
-	в том числе:				
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	1 945 572	688 876	2 208 975
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	1372	45 955	1 256 696	1 479 901
	ИТОГО по разделу III	1300	21 691 527	21 645 572	23 388 876
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.3.3, 3.3.4, 3.3.6	Долгосрочные заемные средства	1410	113 022 525	40 000 000	-
3.3.3, 3.3.4, 3.3.6	в том числе:				
3.3.3, 3.3.4, 3.3.6	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	113 022 525	40 000 000	-
3.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	66 355	79 970
	ИТОГО по разделу IV	1400	113 022 525	40 066 355	79 970
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.3.3, 3.3.4, 3.3.6	Краткосрочные заемные средства	1510	70 899 926	342 000	20 666 475
3.3.3, 3.3.4, 3.3.6	в том числе:				
3.3.3, 3.3.5	Кредиторская задолженность	1512	70 899 926	342 000	20 666 475
3.3.3, 3.3.5	в том числе:	1520	474 331	386 550	320 831
3.3.3, 3.3.5	поставщики и подрядчики	1521	2 205	3 092	780
3.3.3	задолженность перед персоналом организации	1523	3	4	-
3.3.3	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	3	3	10
3.3.3	задолженность по налогам и сборам	1525	108 261	21 951	40 003
3.3.3, 3.3.5	прочие кредиторы	1527	363 859	361 500	280 038
3.5	Оценочные обязательства	1540	58	46	33 267
	ИТОГО по разделу V	1500	71 374 315	728 596	21 020 573
	БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	206 088 367	62 440 523	44 489 419

Руководитель
Розбицкий Р.П.

(подпись)

Главный бухгалтер
Бровченко Ю.Е.

(подпись)

Доверенность:
№ ЗВЦС25-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.

31 марта 2026 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год

Организация
**Общество с ограниченной ответственностью
"ЕвразХолдинг Финанс"**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Отчетная дата (число, месяц, год)	КОДЫ
	31.12.2025
	по ОКПО 62814925
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	код показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
3.2.1, 3.4, 3.6	Управленческие расходы	2220	(4 846)	(4 845)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(4 846)	(4 845)
3.7	Проценты к получению	2320	20 611 546	7 210 405
3.3.4, 3.3.7, 3.7	Проценты к уплате	2330	(20 103 354)	(5 717 925)
3.7	Прочие доходы	2340	219 778	228 316
3.3.7, 3.7	Прочие расходы	2350	(671 459)	(130 891)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	51 665	1 585 060
3.9	Налог на прибыль организации в том числе:	2410	12 401	(317 036)
3.9	текущий налог на прибыль организации	2411	(141 336)	(351 755)
3.9	в т.ч. налог на прибыль прошлых лет	2411a	-	(99)
3.9	отложенный налог на прибыль организации	2412	153 737	34 719
3.9	Прочее	2460	(18 111)	(11 328)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	45 955	1 256 696
	Совокупный финансовый результат периода	2500	45 955	1 256 696

Руководитель
Розбицкий Р.П.

(подпись)

Главный бухгалтер
Бровченко Ю.Е.

Доверенность:
№ ЗВЦС25-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.

(подпись)

31 марта 2026 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2025 г.

Организация
Общество с ограниченной ответственностью "ЕвразХолдинг Финанс"

Единица измерения: **тыс. руб.**

Отчетная дата (число, месяц, год)	КОДЫ 31.12.2025
по ОКПО	62814925
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	На 31 декабря 2023 г. за 2024 г.	3100	19 700 000	-	-	-	-	3 688 876	23 388 876
-	Чистая прибыль (убыток)	3211	x	x	x	x	x	1 256 696	1 256 696
1	Дивиденды	3227	x	x	x	x	x	(3 000 000)	(3 000 000)
1	На 31 декабря 2024 г. за 2025 г.	3200	19 700 000	-	-	-	-	1 945 572	21 645 572
-	Чистая прибыль (убыток)	3311	x	x	x	x	x	45 955	45 955
1	На 31 декабря 2025 г.	3300	19 700 000	-	-	-	-	1 991 527	21 691 527

Руководитель
Розбицкий Р.П.

(подпись)

Главный бухгалтер
Бровченко Ю.Е.
Доверенность:
№ ЗВЦС25-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.

(подпись)

31 марта 2026 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2025 год

Организация
Общество с ограниченной ответственностью "ЕвразХолдинг Финанс"

Единица измерения: **тыс. руб.**

Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

КОДЫ

31.12.2025

62814925

384

Пояснения	Показатель		за 2025 г.	за 2024 г.
	наименование	код		
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления-всего	4110	310 779	128 783
-	прочие поступления	4119	310 779	128 783
	Платежи-всего	4120	(20 477 829)	(6 597 211)
5.3.	в том числе:	4121	(5 867)	(2 291)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги			
-	в связи с оплатой труда работников	4122	(146)	(263)
3.3.4.	проценты по долговым обязательствам	4123	(19 612 152)	(6 042 400)
-	налога на прибыль организаций	4124	(75 777)	(369 808)
-	прочие платежи	4129	(783 887)	(182 449)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(20 167 050)	(6 468 428)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления-всего	4210	44 651 622	28 442 008
3.1.1.	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	25 005 000	22 374 000
3.1.1.	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	19 646 622	6 068 008
	Платежи-всего	4220	(145 787 030)	(38 990 000)
3.1.1.	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(145 787 030)	(38 990 000)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(101 135 408)	(10 547 992)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления-всего	4310	145 824 234	39 995 001
3.3.4.	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	145 824 234	39 995 001
	Платежи-всего	4320	-	(23 000 000)
3.12.	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(3 000 000)
3.3.4.	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(20 000 000)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	145 824 234	16 995 001
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	24 521 776	(21 419)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	10 991	32 410
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	24 532 767	10 991

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЛАТЕЖЕЙ

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Прочие поступления	310 779	128 783
в том числе:		
проценты по банковским счетам к получению	192 308	128 783
доходы по сделке процентный своп	118 471	-
Прочие платежи	(783 887)	(182 449)
в том числе:		
расчеты с кредитными организациями (РКО)	(6)	(9)
расчеты по налогу на доходы, удержанному у источника выплаты за пределами РФ	(18 111)	-
расходы по выпуску облигаций	(765 770)	(182 440)

Руководитель
Розбицкий Р.П.

(подпись)

Главный бухгалтер
Бровченко Ю.Е.
Доверенность:
№ ЗВЦС25-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.

(подпись)

31 марта 2026 г.

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения	3
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета	7
2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности.....	7
2.2. Изменения учетной политики.....	18
2.3. Корректировки данных отчетности	20
3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	20
4. Информация о непрерывности деятельности.....	33
5. Прочая информация	33
5.1. Информация по сегментам	33
5.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности.....	34
5.3. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате	34
5.4. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах	34
5.5. Геополитическая обстановка	35
5.6. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	35
6. События после отчетной даты	39

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЕвразХолдинг Финанс» («Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках.

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 31.12.2025 равен размеру 19.700.000.000 (девятнадцать миллиардов семьсот миллионов) рублей.

В ноябре 2024 года по решению единственного участника от 06 ноября 2024 года Общество распределило дивиденды в размере 3 000 000 тыс. руб. Решения о выплате дивидендов по результатам отчетного года не принимались.

Информация о наличии уставного капитала представлена в таблице ниже.

Тыс. руб.

Показатели	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу	Доля, принадлежащая основному обществу
На 31 декабря 2023 г., всего	19 700 000	-	19 700 000
В т.ч. оплаченные	19 700 000	-	19 700 000
В т.ч. не оплаченные	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	19 700 000	-	19 700 000
В т.ч. оплаченные	19 700 000	-	19 700 000
В т.ч. не оплаченные	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	19 700 000	-	19 700 000
В т.ч. оплаченные	19 700 000	-	19 700 000
В т.ч. не оплаченные	-	-	-

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

Информация о выплаченном (подлежащим выплате) вознаграждении аудитора (включая НДС) за отчетный год представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	Наименование аудитора	За 2025 г.	За 2024 г.
Аудиторские услуги и сопутствующие аудиту услуги	ООО «ФБК»	575	460
Прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги	-	-	-
Итого:	-	575	460

Средняя численность работающих в Обществе составила:

- в 2025 году - 1 человек
- в 2024 году - 1 человек

Основные виды деятельности Общества в 2025 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 по договору № 52/БНУ/ЕХФ от 01.08.2017 г.

Совет директоров (Наблюдательный совет) Общества:

на 31.12.2025 г. – 3 человека

на 31.12.2024 г. – 3 человека

на 31.12.2023 г. – 3 человека

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

Дочерние общества отсутствуют.

Зависимые общества отсутствуют.

В 2024 году и до 23 июля 2025 года стороной, обладающей конечным контролем, для ООО «ЕвразХолдинг Финанс» являлась прочая связанная сторона. С 23 июля 2025 год стороной, обладающей конечным контролем, стала прочая связанная сторона (общество, зарегистрированное в Российской Федерации).

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», пп. д п. 46 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)», 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 Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных соответствующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Данная бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с 2024, утвержденная приказом от 29 декабря 2023 г. № 03 в редакции приказа от 28.12.2024 г. 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.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несёт руководитель организации.

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

Формы бухгалтерской отчетности утверждены в качестве Приложения к Учетной политике.

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.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

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.

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.

Учет аренды основных средств

Арендованные и переданные в аренду объекты учитываются забалансом.

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности арендованных основных средств, в том числе по которым признаны ППА, основных средств, переданных в финансовую аренду, используются следующие методы оценки:

- по договорной стоимости;

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

Учет аренды у арендатора

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 существен (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 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».

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 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 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 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).

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 безусловное право 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.

Процентные свопы

Процентный своп – это финансовый инструмент, в соответствии с которым Общество выплачивает проценты по плавающей процентной ставке в обмен на проценты от банка по фиксированной процентной ставке.

Учет процентных свопов осуществляется в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Общество не определяет данные договоры как инструменты хеджирования денежных потоков или справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», в связи с чем порядок учета финансовых инструментов, являющихся инструментами хеджирования, не применяется.

Оценка при признании

Первоначальные обменные операции отражаются свёрнуто в составе финансового актива или обязательства по справедливой стоимости с отражением финансового результата свернуто в составе прочих расходов/прочих доходов. Справедливая стоимость рассчитывается как приведенная на отчетную дату стоимость ожидаемых будущих денежных потоков в соответствии с условиями договора, при этом в качестве ставки дисконтирования в расчетах используются кривые бескупонной доходности государственных облигаций на отчетную дату.

Последующая оценка

Условные суммы активов/обязательств на отчетную дату подлежат оценке по справедливой стоимости с отражением финансового результата изменения оценки в составе прочих расходов/прочих доходов.

Начисление процентов

Операции по начислению к получению/выплате процентов отражаются свёрнуто в составе финансового актива или обязательства с отражением финансового результата в составе прочих расходов/прочих доходов.

Прекращение признания

Погашение свопов отражается путем списания финансового актива /обязательства с отражением финансового результата свёрнуто в составе прочих расходов/прочих доходов.

Доходы от обычных видов деятельности

Организация признает выручку в соответствии с Положением по бухгалтерском 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 (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;

доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;

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 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 управленческого персонала;

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

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.

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;

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

резерв под обесценение финансовых вложений.

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 сокращению численности (штата).

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

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

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи со вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- 1) «В активе баланса строка 1160 переименована в «Инвестиционную недвижимость»;
- 2) Дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, не связанная с обычным операционным циклом, отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» в составе группы статей «Прочие внеоборотные активы». Ранее вся долгосрочная дебиторская задолженность подлежала отражению в разделе II «Оборотные активы» в составе группы статей «Дебиторская задолженность»;
- 3) Добавлена новая строка 1215 «Долгосрочные активы к продаже»;
- 4) Исключена строка 1530 «Доходы будущих периодов»;
- 5) Переименована строка 1320 «Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций»;
- 6) Переименована строка 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов»;
- 7) Переименована строка 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)».

В 2025 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность бухгалтерской отчетности за 2025 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

№п/п	Учетная политика на 2024 год	Учетная политика на 2025 год
1	2.4. Учет арендованных основных средств.	2.4. Учет аренды основных средств. Арендованные и переданные в аренду объекты учитываются забалансом. Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности арендованных основных средств, в том числе по которым признаны ППА, основных средств, переданных в финансовую аренду, используются следующие методы оценки: - по договорной стоимости; - при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.
2	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».	Проценты по займам выданным признаются в качестве дебиторской задолженности и отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока погашения в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» либо строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом оказали существенное влияние на финансовое положение Общества, поэтому вступительные данные корректировались.

2.3. Корректировки данных отчетности

Для обеспечения сопоставимости данных за 2025 год с данными за предшествующие периоды соответствующие данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 и 2023 год были скорректированы в связи с изменениям учетной политики (законодательства) с учетом положений ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

тыс. руб.

Наименование корректировки	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки на 31.12.2023	Корректировка	Сумма с учетом корректировки на 31.12.2023
Форма 1 «Бухгалтерский баланс»				
Изменение подхода к отражению задолженности по процентам по займам в бухгалтерской отчетности	1170	22 487 943	(2 868 901)	19 619 042
	1174	22 487 943	(2 868 901)	19 619 042
	1176	2 868 901	(2 868 901)	-
	1190	-	2 868 901	2 868 901
	1192	-	2 868 901	2 868 901
	1230	34 320	1 153 155	1 187 475
	1230к	34 320	1 153 155	1 187 475
	1235к	33 673	1 153 155	1 186 828
	1240	21 930 841	(1 153 155)	20 777 686
	1241	21 930 841	(1 153 155)	20 777 686
	1243	1 153 155	(1 153 155)	-

Наименование корректировки	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки на 31.12.2024	Корректировка	Сумма с учетом корректировки на 31.12.2024
Форма 1 «Бухгалтерский баланс»				
Детализация показателей строки	1193	-	142 628	142 628
Изменение подхода к отражению задолженности по процентам по займам в бухгалтерской отчетности	1230	20 911 828	971 576	21 883 404
	1230к	20 911 828	971 576	21 883 404
	1235к	20 911 790	971 576	21 883 366
	1240	2 375 262	(971 576)	1 403 686
	1241	2 375 262	(971 576)	1 403 686
	1243	971 576	(971 576)	-

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Финансовые вложения
3.1.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Поступило	Выбыло (погашено)		Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *					
Долгосрочные - всего	за 2025 г.	38 990 000	-	121 770 367	(8 887 433)	-	(38 680 000)	-	-	113 192 934	-
	за 2024 г.	19 619 042	-	40 064 785	(20 693 827)	-	-	-	-	38 990 000	-
Предоставленные займы	за 2025 г.	38 990 000	-	121 770 367	(8 887 433)	-	(38 680 000)	-	-	113 192 934	-
	за 2024 г.	19 619 042	-	40 064 785	(20 693 827)	-	-	-	-	38 990 000	-
Краткосрочные - всего	за 2025 г.	1 403 686	-	29 990 000	(24 695 000)	-	38 680 000	-	-	45 378 686	-
	за 2024 г.	20 777 686	-	4 000 000	(23 374 000)	-	-	-	-	1 403 686	-
Предоставленные займы	за 2025 г.	1 403 686	-	29 990 000	(24 695 000)	-	38 680 000	-	-	45 378 686	-
	за 2024 г.	20 777 686	-	4 000 000	(23 374 000)	-	-	-	-	1 403 686	-
Финансовых вложений - итого	за 2025 г.	40 393 686	-	151 760 367	(33 582 433)	-	-	-	-	158 571 620	-
	за 2024 г.	40 396 728	-	44 064 785	(44 067 827)	-	-	-	-	40 393 686	-

* 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.

3.1.2. Информация о предоставленных займах

Наименование показателя	Сумма займа на отчетную дату	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечения	Способ погашения (А, Б, В)*
Всего,	158 571 620	-	-	-	-
<i>в том числе по существенным суммам займов:</i>					
Связанное общество (соглашение о займе от 01.04.2013)	1 181 847	30.06.2026	ключевая ставка ЦБ РФ	-	Б
Связанное общество (договор займа от 30.05.2016)	221 839	30.12.2026	2,5	-	Б,В
Связанное общество (договор займа от 17.01.2025)	5 295 000	17.01.2026	ЦБ + 3,395%	-	Б
Связанное общество (договор займа от 30.05.2025)	3 543 625	08.03.2027	9,8	-	Б,В
Связанное общество (договор займа от 13.03.2025)	32 057 302	10.03.2027	9,8	-	Б
Связанное общество (договор займа от 28.05.2024)	38 680 000	07.11.2026	ставка ЦБ+1,63%	-	Б,В
Связанное общество (договор займа от 26.08.2025)	59 991 000	13.02.2028	14,375	-	Б,В
Связанное общество (договор займа от 23.10.2025)	17 601 007	07.11.2028	8,8	-	Б,В

Примечание:*

А - периодическое погашение

Б - погашение в конце срока

В - периодические выплаты процентов

3.2. Запасы
3.2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	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
					Себестоимость	Резерв под обесценение				
Запасы - всего	за 2025 г.	-	-	4 846	(4 846)	-	-	X	-	-
	за 2024 г.	-	-	4 845	(4 845)	-	-	X	-	-
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	за 2025 г.	-	-	4 846	(4 846)	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	4 845	(4 845)	-	-	-	-	-

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.3.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	21 883 564	(160)	1 767 575	(122)
в том числе:	за 2024 г.	1 187 528	(53)	21 883 564	(160)
авансы выданные	за 2025 г.	157	(119)	439	(122)
	за 2024 г.	658	(11)	157	(119)
прочая дебиторская задолженность*, в том числе	за 2025 г.	21 883 407	(41)	1 767 136	-
	за 2024 г.	1 186 870	(42)	21 883 407	(41)
проценты по займам	за 2025 г.	971 576	-	1 644 737	-
	за 2024 г.	1 153 155	-	971 576	-
задолженность по переуступке прав требования	за 2025 г.	20 911 453	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	20 911 453	-
процентный своп	за 2025 г.	-	-	101 269	-
	за 2024 г.	-	-	-	-
задолженность по налогу на прибыль	за 2025 г.	-	-	20 751	-
	за 2024 г.	-	-	-	-
ИТОГО	за 2025 г.	21 883 564	(160)	1 767 575	(122)
	за 2024 г.	1 187 528	(53)	21 883 564	(160)

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

3.3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
ВСЕГО	756	633	499	339	477	435
в том числе по видам:						
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	397	274	140	21	-	-
прочая дебиторская задолженность	359	359	359	318	477	435

3.3.3. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	40 000 000	113 022 525
	за 2024 г.	-	40 000 000
займы	за 2025 г.	40 000 000	113 022 525
	за 2024 г.	-	40 000 000
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	728 550	71 374 257
	за 2024 г.	20 987 306	728 550
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	3 092	2 205
	за 2024 г.	780	3 092
задолженность перед персоналом	за 2025 г.	4	3
	за 2024 г.	-	4
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	за 2025 г.	21 954	108 264
	за 2024 г.	40 013	21 954
займы	за 2025 г.	342 000	70 899 926
	за 2024 г.	20 666 475	342 000
прочая кредиторская задолженность*	за 2025 г.	361 500	363 859
	за 2024 г.	280 038	361 500
в т.ч. вознаграждение за поручительство	за 2025 г.	360 710	360 710
	за 2024 г.	280 000	360 710
ИТОГО	за 2025 г.	40 728 550	184 396 782
	за 2024 г.	20 987 306	40 728 550

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

3.3.4. Движение по кредитам и займам

Наименование показателя	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
Долгосрочные	за 2025 г.	40 000 000	113 022 525	-	-	(40 000 000)	113 022 525
	за 2024 г.	-	40 000 000	-	-	-	40 000 000
займы	за 2025 г.	40 000 000	113 022 525	-	-	(40 000 000)	113 022 525
	за 2024 г.	-	40 000 000	-	-	-	40 000 000
Краткосрочные	за 2025 г.	342 000	30 066 725	20 103 354	(19 612 153)	40 000 000	70 899 926
	за 2024 г.	20 666 475	-	5 717 925	(26 042 400)	-	342 000
займы	за 2025 г.	342 000	30 066 725	20 103 354	(19 612 153)	40 000 000	70 899 926
	за 2024 г.	20 666 475	-	5 717 925	(26 042 400)	-	342 000

3.3.5. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
ВСЕГО	365 046	361 981	244 712
<i>в том числе по видам:</i>			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 187	540	-
прочая кредиторская задолженность	363 859	361 441	244 712

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

3.3.6. Характеристики заемных средств

Наименование показателя	Сумма	Срок до погашения	% ставка	Способ погашения (А,Б,В,Г)*	Валюта обязательства	Недополученные суммы в рамках договора	Причины недополученных средств по договорам
Выпущенные облигации	183 922 451	-	-	-	-	-	-
облигации серия 003P-01 (40 млрд)	40 369 600	07.11.2026	ставка ЦБ+1,3%	Б,В	RUB	-	-
облигации серия 003P-02 (30 млрд)	30 238 200	16.07.2026	22,30	Б,В	RUB	-	-
облигации серия 003P-03	35 548 714	08.03.2027	9,50	Б,В	USD	-	-
облигации серия 003P-04 (60 млрд.)	60 138 000	13.02.2028	13,90	Б,В	RUB	-	-
облигации серия 003P-05 (225 млн USD)	17 627 937	07.11.2028	8,25	Б,В	USD	-	-

Примечание: *

А- периодическое погашение

Б - погашение в конце срока

В - периодические выплаты процентов

Г - прочие способы

3.3.7. Затраты по кредитам и займам

Наименование показателя	за отчетный период		за аналогичный период прошлого года	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Затраты по займам, всего:	145 935	20 232 601	48 678	5 717 925
списанные на прочие расходы	145 935	20 232 601	48 678	5 717 925
Из общих затрат по займам и кредитам:	145 935	20 232 601	48 678	5 717 925
начисленные %	-	20 103 354	-	5 717 925
затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаваемые равномерно	145 935	129 247	48 678	-

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

Наименование показателя	Период	Расходы	Будущие платежи (к уплате)^	
			в течение до 12 мес	в течение более 12 мес
Договоры аренды, по которым не признаны права пользования активами, всего	за 2025 г.	288	376	1 888
	за 2024 г.	330	218	437
Из них справочно:^^				
Договоры аренды краткосрочные (срок аренды не превышает 12 месяцев)	за 2025 г.	288	378	х
	за 2024 г.	330	218	х

^ - будущие арендные платежи до окончания срока договора

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

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

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
Расходы на оплату труда	120	217
Отчисления на социальные нужды	36	42
Прочие затраты	4 690	4 586
Итого по элементам затрат	4 846	4 845
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 846	4 845

3.5. 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 за 2025 год -всего, в том числе	5700	46	12	-	-	-	-	58
Краткосрочные оценочные обязательства	5702	46	12	-	-	-	-	58
в том числе:								
резервы предстоящих расходов на оплату отпусков		46	12	-	-	-	-	58
Оценочные обязательства за 2024 год -всего, в том числе	5700	33 267	17	-	(33 238)	-	-	46
Краткосрочные оценочные обязательства	5702	33 267	17	-	(33 238)	-	-	46
в том числе:								
резервы предстоящих расходов на оплату отпусков		46	17	-	(17)	-	-	46
резерв предстоящих расходов краткосрочный (оценочное обязательство) налог на сверхприбыль		33 221	-	-	(33 221)	-	-	-

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

Показатель наименование	За 2025г.	За 2024г.
Управленческие расходы,	4 846	4 845
<i>в том числе по существенным статьям:</i>		
расходы на оплату труда	120	217
отчисления на социальные нужды	36	42
услуги по ведению бухгалтерского учета	1 675	1 536
услуги по ведению кадрового документооборота	104	57
аренда помещения	377	378
казначейское обслуживание	120	120
аудиторские услуги	460	460
юридические услуги	1 920	1 920
информационные услуги	34	29
поддержание ценных бумаг в списке	-	78
прочие расходы	-	8

3.7. Прочие доходы и расходы

Показатель наименование	За 2025г.	За 2024г.
Прочие доходы,	20 831 324	7 438 721
<i>в том числе:</i>		
положительные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	-	228 316
проценты за предоставление в пользование денежных средств организации	20 502 289	7 210 405
проценты по выпущенным облигациям (разница между рыночной и номинальной стоимостью облигации)	109 257	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по прочей ДЗ (включая авансы, кроме авансов под ВНА)	37	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих доходов)	219 741	-
<i>процентный своп</i>	219 741	-
Прочие расходы,	20 774 813	5 848 816
<i>в том числе:</i>		
отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	393 905	-
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	12	9
проценты за пользование денежными средствами	20 103 354	5 717 925
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по прочей ДЗ (включая авансы, кроме авансов под ВНА)	-	119
убытки прошлых лет	15	494
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих расходов),	277 527	130 269
<i>в том числе:</i>		
расходы по вознаграждению поручителю	-	80 710
расходы по выпуску и обслуживанию ценных бумаг	277 527	49 559

3.8. Курсовые разницы

Показатель наименование	За 2025г.	За 2024г.
Курсовые разницы образованные всего,	(393 905)	228 316
из них:		
курсовые разницы, отнесенные на счета доходов и расходов	(393 905)	228 316
Курс ЦБ РФ на дату составления отчетности		
доллар США	78,2267	101,6797
евро	92,0938	106,1028

3.9. Налог на прибыль

Ставка налога за 2025 год **25 %**

Ставка налога за 2024 год **20 %**

Наименование показателя	код	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	5529	51 665	1 585 060
в том числе:			
Прибыль, облагаемая по ставке 20%		-	1 585 060
Прибыль, облагаемая по ставке 25%		51 665	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	5530	12 916	317 012
Постоянный налоговый расход (постоянный налоговый доход)^	5540	(25 317)	24
Расход (доход) по налогу на прибыль	5550	(12 401)	317 036
Отложенный налог на прибыль - всего	5560	(153 737)	(34 719)
в том числе обусловленный:		-	-
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	5560-1	(153 737)	(34 719)
Текущий налог на прибыль	5570	141 336	351 755
Прочее:			
в том числе:	5580	18 111	11 328
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль), в т.ч. обусловленный:			
- изменением правил налогообложения, изменением применяемых налоговых ставок	5580-1	-	11 328
Налог на доходы, удержанный у источника выплаты за пределами РФ		18 111	-

Примечание:

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

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.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Наименование показателя	код	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Итого отложенные налоговые активы		97 196	9 814	38
Финансовые вложения		64 965	9 699	-
Резерв по сомнительным долгам		6	16	16
Убытки прошлых лет		103	99	22
Курсовые разницы		32 122	-	-
Итого отложенные налоговые обязательства		-	66 355	79 970
Курсовые разницы		-	66 355	79 970

3.10. Операции со связанными сторонами*

Показатель	Вид операции**	Данные за отчетный период			Форма расчетов****	Данные за аналогичный период прошлого года			
Наименование связанной стороны		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****
Основное хозяйственное общество:									
	Дивиденды	-	-	-	денежная	(3 000 000)	-	-	денежная
Прочие связанные общества									
	Приобретение Т/Р/У	(3 819)	(1 160)	(2 120)	денежная	(3 633)	(540)	(3 011)	денежная
	Аренда имущества	(378)	(26)	(84)	денежная	(361)	-	(81)	денежная
	Займы выданные	154 364 463	-	158 571 620	денежная	40 100 000	-	40 393 686	денежная
	вознаграждение поручителю	-	(360 710)	(360 710)	денежная	(80 710)	(360 710)	(360 710)	денежная
	Получение обеспечений	-	-	-	денежная	1 162 340	-	-	денежная
	% полученные	20 309 982	-	1 644 736	денежная	7 037 907	-	971 576	денежная
	Уступка права требования	-	-	20 464 809	денежная	23 646 033	-	20 911 453	денежная

Примечание:

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

**Перечень видов операций:

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

*** В данной графе указывается только сумма просроченной задолженности

**** Денежная или неденежная

3.11. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Показатель		
Наименование	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	75	62
оплата труда	58	57
отчисления с оплаты труда	17	5

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

тыс. руб.

Наименование статьи	За 2025 г	За 2024 г
Поступление денежных средств от основного (дочернего, зависимого) общества:		
Финансовая деятельность:	-	(3 000 000)
- уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	(3 000 000)

3.13. Информация об обеспечении и обязательствах

Информация об обеспечении полученных представлена в таблице:

тыс. руб.

Вид обязательства	Поручитель	Заёмщик	№ договора	Реальная сумма долга на 31.12.25	Реальная сумма долга на 31.12.24	Реальная сумма долга на 31.12.23
Обеспечения обязательств и платежей полученные	Прочее связанное общество	Прочее связанное общество	Договор поручительства от 26.12.2022г.	-	-	22 487 943

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 подлежала погашению 30 сентября 2025 года 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. В 2025 году срок погашения задолженности пролонгирован до 31 марта 2027 года, в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 года данная задолженность включена в строку «Прочие внеоборотные активы» (дебиторская задолженность по перуступке прав требования).

2. Обязательства Общества по облигациям серии 003P-01, 003-02, 003P-03, 003P-04, 003-05 обеспечены поручительством конечной контролирующей стороны Общества.

4. Информация о непрерывности деятельности

тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Уставный капитал	19 700 000	19 700 000	19 700 000
Чистые активы	21 691 527	21 645 572	23 388 876

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.

5. Прочая информация

5.1. 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 2025 году доходы от предоставления займов составили 100%. Все доходы получены на территории Российской Федерации.

Информация о доходах Общества раскрыта в п. 3.7 пояснений к бухгалтерскому балансу и 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 отчетности.

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 может привести к потерям экономического характера.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента (Заемщика)	Общая величина дохода от контрагента за 2025 г. (тыс. руб.)	Общая величина дохода от контрагента за 2024 г. (тыс. руб.)	Наименование отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данный доход
1	Прочее связанное общество	-	1 195 194	Предоставление займов
2	Прочее связанное общество	13 647 206	4 960 981	Предоставление займов
3	Прочее связанное общество	-	669 787	Предоставление займов

№ п/п	Наименование контрагента (Заемщика)	Общая величина дохода от контрагента за 2025 г. (тыс. руб.)	Общая величина дохода от контрагента за 2024 г. (тыс. руб.)	Наименование отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данный доход
4	Прочее связанное общество	6 430 607	-	Предоставление займов

5.2. 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.

Показатели	тыс. руб.		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дня), с возможностью досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости)	24 417 547	-	32 309

5.3. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате

Показатели	тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
авансы, выданные (с НДС) всего:	659	152

5.4. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Арендованные основные средства, в том числе			
Здания	985	985	985

5.5. Геополитическая обстановка

Общество является дочерней компанией Группы, 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 продолжал поддерживать высокую ключевую ставку, которая в 2025 году варьировалась от 21% до 16%.

На российский металлургический и горнодобывающий секторы в целом, и на Группу в частности, негативно повлияли международные санкции, и 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.

Повысившаяся волатильность рынка и дальнейшие санкции могут негативно повлиять на бизнес Группы, ее финансовое положение, прибыльность и денежные потоки в 2026 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.

5.6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск невыполнения контрактных обязательств контрагентом и возникновения в связи с этим финансовых убытков у Общества. Финансовые инструменты, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, денежными средствами и дебиторской задолженностью связанных сторон, включая задолженность по займам, предоставленным связанным сторонам.

С целью контроля над кредитным риском, относящимся к денежным средствам, Общество размещает свободные денежные средства в крупных российских банках, имеющих надежную репутацию. Руководство на периодической основе пересматривает кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства.

В Обществе отсутствует значительная концентрация кредитного риска. Общество рассматривает контрагентов, являющихся связанными сторонами, как имеющие схожие характеристики.

На 31 декабря максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов, раскрытых в таблице ниже:

Тыс. руб.	2025	2024
Займы, выданные связанным сторонам	158 571 620	40 393 686
Дебиторская задолженность	22 231 945	21 883 366
Денежные средства и их эквиваленты	24 532 766	10 991
	205 336 331	62 288 043

Анализ по срокам возникновения дебиторской задолженности, выданных займов связанным сторонам на 31 декабря представлен в таблице ниже:

Тыс. руб.	2025		2024	
	Общая сумма	Резерв	Общая сумма	Резерв
Непросроченная	180 803 565	–	62 277 052	–
Просроченная	–	–	–	–
	180 803 565	–	62 277 052	–

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:

На 31 декабря 2025 года

Тыс. руб.	По требован ию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	Итого
Задолженность с плавающей процентной ставкой						
Кредиты и займы						
Основной долг	-	-	40 000 000	-	-	40 000 000
Проценты	-	1 716 400	4 550 400	-	-	6 266 800
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	-	1 716 400	44 550 400	-	-	46 266 800
Задолженность с фиксированной процентной ставкой						
Кредиты и займы						
Основной долг	-	30 000 000	-	35 202 015	77 601 008	142 803 023
Проценты	-	3 786 000	9 715 163	10 482 369	2 686 955	26 670 487
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	-	33 786 000	9 715 163	45 684 384	80 287 963	169 473 510
Беспроцентная задолженность						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	365 046	1 018	-	-	-	366 064
Итого беспроцентная задолженность	365 046	1 018	-	-	-	366 064
	365 046	35 593 418	54 265 563	45 684 384	80 287 963	216 106 374

31 декабря 2024 года

Тыс. руб.	По требовани ю	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 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

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, которые представлены займами, выданными связанным сторонам.

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 2025 и 2024 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.

6. События после отчетной даты

Погашение облигаций

В январе 2026 года Общество полностью погасило рублевые облигации с процентной ставкой 22,3% на сумму 30 000 000 тыс. руб.

Выпуск облигаций

30 марта 2026 года Общество выпустило облигации, деноминированные в рублях, на сумму 50 000 000 тыс. руб. Процентная ставка по облигациям является плавающей и равна ключевой ставке Центрального Банка России плюс 1,7% годовых с выплатой купонов на ежемесячной основе, срок погашения облигаций – 14 марта 2029 года. Данные средства были использованы на предоставление займа прочей связанной стороне.

Генеральный директор

Р.П.Розбицкий

Дата: 31 марта 2026 г.

Главный бухгалтер

Ю.Е. Бровченко

Доверенность от 15.04.2025 г. № ЗВЦС25-ДВ/0169