

ООО «Русбонд-Удобрения»

**Раскрываемая финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого
аудитора**

**за годы, закончившиеся
31 декабря 2024 года и
31 декабря 2023 года, и за период
с 1 августа по 31 декабря 2022 года**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ РАСКРЫВАЕМОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью
«Русбонд-Удобрения»

Мнение

Мы провели аудит раскрываемой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Русбонд-Удобрения» («Компания»), которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год, 2023 год и за период с 1 августа (с даты регистрации Компании) по 31 декабря 2022 года;
- отчет об изменениях в капитале за 2024 год, 2023 год и за период с 1 августа (с даты регистрации Компании) по 31 декабря 2022 года
- отчет о движении денежных средств за 2024 год, 2023 год и за период с 1 августа (с даты регистрации Компании) по 31 декабря 2022 года, а также
- примечания к раскрываемой финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая раскрываемая финансовая отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с положениями о подготовке раскрываемой финансовой отчетности, изложенными в Примечании 2 «Основа подготовки раскрываемой финансовой отчетности», а также с учетом рекомендаций, изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 4 июля 2023 года в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит раскрываемой финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с принятыми в Российской Федерации этическими требованиями, в том числе Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также требованиями Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров, включая требования независимости, применимые к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства – основы подготовки и ограничение на использование

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 2 «Основа подготовки раскрываемой финансовой отчетности» к прилагаемой раскрываемой финансовой отчетности, в которой представлено детальное описание использованных для ее подготовки принципов. Раскрываемая финансовая отчетность подготовлена с целью соблюдения требований о публикации финансовых результатов Компании, установленных с учетом рекомендаций, изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 4 июля 2023 года в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации таким образом, чтобы представленная в прилагаемой раскрываемой финансовой отчетности информация не наносила бы ущерб Компании, единственному участнику, а также текущим и потенциальным контрагентам. В связи с этим данная раскрываемая финансовая отчетность не соответствует требованиям Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и не содержит в себе всю необходимую информацию, подлежащую представлению и раскрытию в соответствии с требованиями МСФО, и может быть непригодна для каких-либо других целей. Это не привело к модификации нашего мнения.

Ответственность руководства и Общего собрания участников Компании за раскрываемую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку раскрываемой финансовой отчетности в соответствии с принципами учета, изложенными в Примечании 2, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки раскрываемой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке раскрываемой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление раскрываемой финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Общее собрание участников Компании несет ответственность за надзор за подготовкой раскрываемой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что раскрываемая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой раскрываемой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения раскрываемой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в раскрываемой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Общим собранием участников Компании, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Общему собранию участников Компании заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Общее собрание участников Компании обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Николаев Андрей Викторович
(ОПНЗ № 21906099990)
Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 16.05.2025



Москва, Россия
23 декабря 2025 года

ООО «Русбонд-Удобрения»**Раскрываемый отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, и за период с 1 августа по 31 декабря 2022 года***В тысячах российских рублей*

	Примечания	2024	2023	За период с 1 августа по 31 декабря 2022 года
Проценты, начисленные по выданным займам и облигациям		7 705	22 216	—
Проценты, начисленные по полученным кредитам и займам	8	(4 561)	(30 531)	—
Административные расходы		(1 389)	(1 310)	—
Прочие доходы/(расходы), нетто	6	4 392	3 565	(9)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		6 147	(6 060)	(9)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		6 147	(6 060)	(9)
(Расход)/доход по налогу на прибыль		(1 099)	1 555	2
Чистая прибыль/(убыток) и общий совокупный доход/(расход) за год		5 048	(4 505)	(7)
Чистая прибыль/(убыток), принадлежащий участникам Компании		5 048	(4 505)	(7)
Чистая прибыль/(убыток) и общий совокупный доход/(расход) за год		5 048	(4 505)	(7)

А.П. Ванюшин

Генеральный директор

23 декабря 2025 г.

ООО «Русбонд-Удобрения»

**Раскрываемый отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года,
31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года**

В тысячах российских рублей

	Примечания	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 августа 2022 года
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы		621	1 720	1	—
Отложенные налоговые активы		621	1 720	1	—
Оборотные активы		250 944	679 948	11	10
Финансовые активы	7	250 030	678 835	—	—
Дебиторская задолженность		549	233	10	10
Налог на прибыль к получению		343	—	—	—
Прочие оборотные активы		16	1	1	—
Денежные средства и их эквиваленты		6	879	—	—
Итого активы		251 565	681 668	12	10
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Капитал		250 546	245 498	3	10
Уставный капитал	4.3	10	10	10	10
Добавочный капитал (без переоценки)		250 000	250 000	—	—
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		536	(4 512)	(7)	—
Принадлежащий Компании		250 546	245 498	3	10
Долгосрочные обязательства		—	—	—	—
Краткосрочные обязательства		1 019	436 170	9	—
Краткосрочные заемные средства	8	—	434 712	9	—
Кредиторская задолженность		1 003	1 295	—	—
Оценочные обязательства		16	—	—	—
Налог на прибыль к уплате		—	163	—	—
Итого капитал и обязательства		251 565	681 668	12	10

Примечания на страницах 9 – 19 являются неотъемлемой частью данной раскрываемой финансовой отчетности.

ООО «Русбонд-Удобрения»

Раскрываемый отчет о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, и за период с 1 августа по 31 декабря 2022 года

В тысячах российских рублей

	Примечания	2024	2023	За период с 1 августа по 31 декабря 2022 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения		6 147	(6 060)	(9)
Корректировки к прибыли/(убытку) до налогообложения на:				
Проценты, начисленные по выданным займам и облигациям		(7 705)	(22 216)	—
Проценты, начисленные по полученным кредитам и займам	9	4 561	30 531	—
Прочие неденежные доходы, нетто		(4 529)	(7 245)	—
Изменения в оборотном капитале:				
Увеличение дебиторской задолженности		(315)	(223)	(10)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности		(292)	1 458	—
Денежные средства, направленные на операции, нетто		(2 133)	(3 755)	(19)
Налог на прибыль уплаченный		(506)	—	—
Проценты полученные		15 559	13 402	—
Проценты уплаченные	9	(11 537)	(24 425)	—
Денежные средства, полученные от/(направленные на) операционную деятельность, нетто		1 383	(14 778)	(19)
Инвестиционная деятельность				
Поступления от реализации облигаций		442 580	—	—
Поступления от возврата предоставленных займов		251 947	5 046	—
Приобретение облигаций		(10 047)	(166 483)	—
Предоставление займов		(254 409)	(253 811)	—
Денежные средства, полученные от/(направленные на) инвестиционную деятельность, нетто		430 071	(415 248)	—
Финансовая деятельность				
Привлечение заемных средств	9	—	2 015 003	9
Поступления от денежных вкладов собственников (участников)		—	250 000	10
Погашение заемных средств	9	(432 327)	(1 834 098)	—
Денежные средства, (направленные на)/полученные от финансовой деятельности, нетто		(432 327)	430 905	19
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(873)	879	—
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		879	—	—
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		6	879	—

Примечания на страницах 9 – 19 являются неотъемлемой частью данной раскрываемой финансовой отчетности.

ООО «Русбонд-Удобрения»

Раскрываемый отчет об изменениях в капитале за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, и за период с 1 августа по 31 декабря 2022 года

В тысячах российских рублей

	Уставный капитал	Добавочный капитал	(Накопленный убыток)/ нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 августа 2022 года	10	—	—	10
Убыток за период	—	—	(7)	(7)
Общий совокупный расход за период	—	—	(7)	(7)
Остаток на 31 декабря 2022 года	10	—	(7)	3
Остаток на 1 января 2023 года	10	—	(7)	3
Убыток за год	—	—	(4 505)	(4 505)
Общий совокупный расход за год	—	—	(4 505)	(4 505)
Вклад в имущество	—	250 000	—	250 000
Остаток на 31 декабря 2023 года	10	250 000	(4 512)	245 498
Остаток на 1 января 2024 года	10	250 000	(4 512)	245 498
Прибыль за год	—	—	5 048	5 048
Общий совокупный доход за год	—	—	5 048	5 048
Остаток на 31 декабря 2024 года	10	250 000	536	250 546

Примечания на страницах 9 – 19 являются неотъемлемой частью данной раскрываемой финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Компания и ее основная деятельность

Общество с ограниченной ответственностью («ООО») «Русбонд-Удобрения» («Компания») было создано 1 августа 2022 года в соответствии с решением Единственного учредителя от 27 июля 2022 года. Офис Компании зарегистрирован по следующему адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Дубининская, д. 53, стр. 6. Основным видом деятельности Компании является привлечение денежных средств с рынка капитала для целей финансирования деятельности основного хозяйственного общества.

Уставный капитал Компании составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года добавочный капитал Компании составляет 250 000 тыс. руб. Добавочный капитал включает суммы, полученные в виде вклада в имущество от участника Компании. В 2023 году единственным участником Компании принято решение о внесении вклада в имущество в форме оплаты денежными средствами на сумму 250 000 тыс. руб.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Раскрываемая финансовая отчетность была подготовлена на основе проаудированной финансовой отчетности Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2024, 31 декабря 2023, и за период с 1 августа по 31 декабря 2022 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и состоит из:

- Раскрываемого отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, и за период с 1 августа по 31 декабря 2022 года;
- Раскрываемого отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года;
- Раскрываемого отчета о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, и за период с 1 августа по 31 декабря 2022 года;
- Раскрываемого отчета об изменениях в капитале за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, и за период с 1 августа по 31 декабря 2022 года;
- Примечаний к раскрываемой финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, и за период с 1 августа по 31 декабря 2022 года.

Данная раскрываемая финансовая отчетность была подготовлена путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Компании и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»). Проаудированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, и за период с 1 августа по 31 декабря 2022 года находится по местонахождению Компании и может быть предоставлена в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Решение о составлении раскрываемой финансовой отчетности принято руководством Компании на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» и Постановления Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2023 года №1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности». Состав чувствительной информации определен руководством Компании на основании Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (далее – «Постановление №1102 от 4 июля 2023 года»).

Раскрываемая финансовая отчетность не является и не заменяет финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО, поскольку не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с этими требованиями.

Настоящая раскрываемая финансовая отчетность составлена с целью представления финансового положения и финансовых результатов Компании, раскрытие которых не наносит ущерб Компании и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая финансовая отчетность может быть непригодна для использования в иных целях.

Копия проаудированной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО, может быть получена заинтересованными лицами по письменному запросу в Компанию по адресу: 115054, г. Москва, Дубининская ул., 53, стр. 6.

3. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ МСФО

Проаудированная финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Функциональная валюта. Функциональной валютой Компании является российский рубль.

Валюта представления раскрываемой финансовой отчетности. Валютой представления раскрываемой финансовой отчетности Компании является российский рубль.

Досрочное применение стандартов и интерпретаций

При подготовке данной раскрываемой финансовой отчетности Компанией были применены досрочно, начиная с 1 августа 2022 года, следующие стандарты и интерпретации, вступившие в силу 1 января 2024 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения о финансировании поставок».

Данные поправки не оказали существенного влияния на раскрываемую финансовую отчетность Компании.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2024 года и не были применены Компанией досрочно:

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Договорные условия, которые изменяют сроки или сумму договорных денежных потоков»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Определение периода прекращения признания финансового актива или финансового обязательства»;
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»;
- Ежегодные улучшения стандартов бухгалтерского учета МСФО – Том 11:
 - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»;
 - МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
 - Руководство по внедрению МСФО 7;
 - МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
 - МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Ожидается, что новые стандарты и поправки к стандартам и разъяснениям не окажут существенного влияния на раскрываемую финансовую отчетность Компании, кроме МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности».

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты. Непроизводные финансовые инструменты представляют собой дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, облигации, а также займы.

Компания признает финансовый актив или финансовое обязательство в раскрываемом отчете о финансовом положении, когда Компания участвует в контрактных условиях данного финансового инструмента. При первоначальном признании Компания оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, включая или исключая (в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) издержки, которые напрямую связаны с приобретением либо выпуском финансового актива или финансового обязательства.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если он отвечает двум требованиям, указанным ниже, и не признается как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на ее непогашенную часть.

Финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Процентный доход, доходы и расходы от курсовых разниц, а также обесценение признаются в прибыли или убытке. Доход или расход от выбытия признается в прибыли или убытке.

Если Компания меняет свою бизнес-модель, используемую для управления финансовыми активами, она должна реклассифицировать соответствующие финансовые активы.

Компания прекращает признание финансовых активов, когда истекают права на получение предусмотренных договором денежных потоков.

Все финансовые активы, числящиеся на балансе Компании, классифицированы как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и банковские депозиты со сроком погашения, не превышающим трех месяцев.

Финансовые обязательства. Все финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. После первоначального признания Компания не может реклассифицировать финансовое обязательство.

Компания прекращает признание финансового обязательства (или его части) в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или, истекает срок их действия.

Все финансовые обязательства, числящиеся на балансе Компании, классифицированы как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Обесценение финансовых активов. Компания перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Применение методологии обесценения зависит от того, существует ли значительное увеличение кредитного риска. Это потребует оценки того, как изменение экономических факторов влияет на ожидаемые кредитные убытки, что будет определено на основе взвешенных вероятностей. Модель обесценения применяется к финансовым инструментам, которые не оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Резерв под убытки признается в сумме, равной ожидаемым за 12 месяцев кредитным убыткам или кредитным убыткам в течение всего срока. Ожидаемые кредитные убытки в течение всего срока – это убытки, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а убытки за 12 месяцев – это та часть ожидаемых кредитных убытков, которая возникает в результате событий дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Компания оценивает резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам в течение всего срока, за исключением следующих инструментов, по которым признается сумма в размере убытков за 12 месяцев:

- долговые ценные бумаги с низким кредитным риском на отчетную дату;
- прочие финансовые инструменты, по которым с момента первоначального признания кредитный риск существенно не вырос.

По краткосрочным финансовым активам Компания признает резерв в размере убытков за ожидаемый срок до погашения долгового инструмента.

Ожидаемые кредитные убытки для займов выданных Компания оценивает индивидуально.

Убыток от обесценения финансовых активов рассчитывается как приведенная стоимость разницы между денежными потоками по договору, которые Компания должна получить, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить. При определении того, насколько существенно вырос кредитный риск с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков Компания рассматривает обоснованные и приемлемые данные, которые доступны без чрезмерных расходов или усилий. Они включают количественную и качественную информацию и анализ, основанный на историческом опыте Компании, содержательной кредитной оценке и учитывающий перспективную информацию.

Резерв под убытки от финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, вычитается из общей балансовой стоимости активов. Убытки от обесценения финансовых активов раскрываются в составе «прочих расходов» в операционной прибыли или убытке.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки раскрывается в составе «прочих расходов» и «прочих доходов» в операционной прибыли или убытке и не представляется отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, соответственно.

4.2. Налогообложение

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог представляет собой налог, подлежащий уплате, и рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли за отчетный период и налоговых ставок, которые действуют на дату составления отчетности, и включает в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие отчетные периоды.

Отложенные налоги отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, возникающих между текущей стоимостью активов и обязательств для целей раскрываемой финансовой отчетности и стоимостью, используемой для целей расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в периоде погашения обязательства или возмещения актива на основе налогового законодательства и ставок, действующих или вступивших в силу на конец каждого отчетного периода.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия, которые возникли бы в зависимости от способа, с помощью которого Компания предполагает на конец отчетного периода возместить или погасить балансовую стоимость этих активов и урегулировать обязательства.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в отчетности свернуто, когда Компания имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм.

ООО «Русбонд-Удобрения»**Примечания к раскрываемой финансовой отчетности за годы, закончившиеся****31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, и за период с 1 августа по 31 декабря 2022 года***В тысячах российских рублей***4.3. Капитал**

Согласно российскому законодательству, единственный участник не вправе выйти из состава участников общества, поэтому руководство классифицирует чистые активы Компании как капитал, а не как обязательства.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 1 августа 2022 года Компания имела один операционный и отчетный сегмент.

6. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	2024	2023	2022
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	4 331	(6 857)	—
Доход от реализации облигаций	100	10 637	—
Прочие расходы	(39)	(215)	(9)
Прочие доходы/(расходы), нетто	4 392	3 565	(9)

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 августа 2022 года
Займы выданные со сроком погашения менее 12 месяцев, в руб.	252 556	248 765	—	—
За вычетом: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 526)	(2 488)	—	—
Итого займы выданные	250 030	246 277	—	—
Облигации со сроком погашения в 2024 году, в долл. США	—	436 927	—	—
За вычетом: резерв под ожидаемые кредитные убытки	—	(4 369)	—	—
Итого облигации	—	432 558	—	—
Итого краткосрочные финансовые активы	250 030	678 835	—	—

В 2024 году Компания предоставила займы связанной стороне на сумму 254 409 тыс. руб. со сроком погашения в 2025 году.

В 2023 году Компания предоставила займы связанной стороне на сумму 253 811 тыс. руб. со сроком погашения в 2024 году.

В 2023 году Компания приобрела облигации на сумму 26 414 179 тыс. руб., которые были погашены в течение 2023 и 2024 годов.

Компания признала резервы под ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев в отношении финансовых активов в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 по состоянию 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года в сумме 2 526 тыс. руб. и 6 857 тыс. руб., соответственно. В соответствии с анализом, проведенным Руководством Компании, финансовые активы на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, не являлись ни просроченными, ни обесцененными, относились к стадии 1 в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Однако, Руководство Компании не ожидает наступления события несвоевременного погашения по финансовым активам и считает, что проценты и основная сумма долга будут выплачены в установленные договорами сроки.

ООО «Русбонд-Удобрения»**Примечания к раскрываемой финансовой отчетности за годы, закончившиеся****31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, и за период с 1 августа по 31 декабря 2022 года***В тысячах российских рублей*

В приведенной ниже таблице представлена информация о движении резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	2024	2023	2022
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(6 857)	—	—
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	4 331	(6 857)	—
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	<u>(2 526)</u>	<u>(6 857)</u>	<u>—</u>

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 августа 2022 года
<i>Краткосрочные заемные средства</i>				
Краткосрочный заем, в долл. США	—	434 712	9	—
Итого краткосрочные заемные средства	<u>—</u>	<u>434 712</u>	<u>9</u>	<u>—</u>

В 2024 году Компания полностью погасила валютный заем, полученный в 2023 году. За 2024 год Компания начислила проценты по займу в сумме 4 561 тыс. руб. (за 2023 год – 30 531 тыс. руб.)

9. ИЗМЕНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В таблице ниже представлено изменение обязательств, возникающих от финансовой деятельности, включая денежные потоки и неденежные движения:

	2024	2023	2022
Остаток на начало года	434 712	9	—
Погашение заемных средств	(432 327)	(1 834 098)	—
Поступление заемных средств	—	2 015 003	9
Расходы по процентам	4 561	30 531	—
Выплата процентов	(11 537)	(24 425)	—
Убыток от курсовых разниц, нетто	4 591	247 692	—
Остаток на конец года	<u>—</u>	<u>434 712</u>	<u>9</u>

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают конечного бенефициара и предприятия, которые находятся во владении или под контролем лиц, представляющих деловые интересы конечного бенефициара.

Ниже представлена информация о существенных операциях с компаниями под общим контролем:

	2024	2023	2022
Проценты, начисленные по выданным займам и облигациям	7 705	22 216	—
Доход от реализации облигаций	100	10 637	—
Проценты, начисленные по полученным кредитам и займам	(4 561)	(30 531)	—
Вклад в имущество	—	250 000	—

Ниже представлена информация о вознаграждении основному управленческому персоналу:

	2024	2023	2022
Вознаграждение основному управленческому персоналу	157	220	—

Ниже представлена информация о сальдо расчетов с основным участником материнской компании:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 августа 2022 года
Займы выданные (Прим. 7)	250 030	246 277	—	—
Облигации (Прим. 7)	—	432 558	—	—
Займы полученные (Прим. 8)	—	434 712	9	—

Займы выданные по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года не обеспечены.

11. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отраслевые риски. Основными рисками, которые могут негативно сказаться на деятельности Компании и ее способности исполнять свои обязательства по облигациям, являются:

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

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

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

В случае ухудшения законодательства в области ценных бумаг Компания планирует рассмотреть возможность использования других форм и инструментов внешнего финансирования.

Налогообложение в Российской Федерации. Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. В результате могут быть доначислены налоги, а также штрафы и пени. Три предшествующих календарных года остаются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство полагает, что Компания начислила и уплатила все применимые налоги. В случае существования неопределенности Компания произвела начисление налоговых обязательств исходя из оценки руководством вероятной величины оттока ресурсов, обеспечивающих получение экономических выгод, которые потребуются для выполнения таких обязательств.

Страновой риск Российской Федерации. Начиная с 2014 года уполномоченные органы Соединенных Штатов Америки («США»), Великобритании, Европейского Союза («ЕС»), Швейцарии и некоторых других юрисдикций вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц, запрещали или ограничивали возможность совершения отдельных видов сделок с российскими контрагентами. Наиболее значительные санкционные меры были введены после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года.

В 2024 году на финансовые рынки и деятельность Компании продолжали негативно влиять санкции вышеуказанных юрисдикций.

Санкции привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, усилили волатильность российского рубля, рост инфляции, спад на рынках капитала и другие негативные экономические последствия. На Компанию эти факторы могут иметь влияние опосредованно, так как это создает риски блокировок счетов, задержек в логистических цепочках закупок и продаж для заемщиков Компании, то есть кредитные риски Компании могут возрасти. Существует риск дальнейшего расширения санкций и ухудшения условий осуществления экономической деятельности российскими компаниями на международных рынках.

Блокирующие санкции США

Компания не подпадает под так называемые «блокирующие» санкции (т.е. санкции, предусматривающие блокировку («заморозку») активов), введенные США, ЕС, Великобританией и Швейцарией, поскольку Компания не включена ни в один из списков заблокированных лиц, который ведется компетентными органами указанных юрисдикций («Списки заблокированных лиц»), и не находится прямо или косвенно в «собственности» или «под контролем» какого-либо лица, включенного в Списки заблокированных лиц, в соответствии с критериями, установленными для целей применения таких санкций законодательством соответствующих юрисдикций.

12. ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется на основании различной рыночной информации или с использованием других применимых методов оценки. Компания проводит оценку справедливой стоимости, используя иерархию, которая отражает значимость источников, используемых при проведении оценки.

Иерархия справедливой стоимости имеет следующие уровни:

Уровень 1: Рыночные котировки (нескорректированные) на активном рынке для идентичных активов и обязательств.

Уровень 2: Данные, помимо рыночных котировок, включенных в Уровень 1, которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для активов или обязательств.

Уровень 3: ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства (не базируются на открытых рынках).

В таблице ниже представлены займы выданные, балансовая стоимость которых отличается от справедливой стоимости на 31 декабря:

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Итого займы выданные	250 030	209 797	246 277	219 184	—	—

Справедливая стоимость займов выданных была определена с использованием метода дисконтирования потоков денежных средств на основе предполагаемых будущих потоков денежных средств и ставок дисконтирования по аналогичным инструментам (Уровень 2).

В таблице ниже представлены облигации, балансовая стоимость которых отличается от справедливой стоимости на 31 декабря:

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Итого облигации	—	—	427 813	367 919	—	—

Справедливая стоимость облигаций была определена на основании рыночных котировок (Уровень 1).

По оценке руководства Компании, балансовая стоимость остальных финансовых активов и обязательств не отличается существенным образом от их справедливой стоимости.

13. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

Компания специализируется на привлечении финансирования от инвесторов российского рынка корпоративных облигаций. Риски повышения стоимости заимствований и/или сокращения их сроков в ближайшее время оцениваются как несущественные с учетом того, что долговой портфель представлен исключительно инструментами с фиксированной доходностью.

13.1. Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Компанией в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

В соответствии со своей основной деятельностью Компания финансирует участника материнской компании (кредитный рейтинг ЭКСПЕРТ РА – ruAA+) и его дочерние общества, что приводит к концентрации кредитного риска на Группу. Руководству Компании понятен бизнес заемщиков, и оно уверено в том, что выданные займы будут возвращены в сроки, установленные договорами.

Максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов, раскрытых ниже:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 августа 2022 года
Финансовые активы	250 030	678 835	—	—
Итого	250 030	678 835	—	—

Ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов.

Для расчета ожидаемых кредитных убытков используется вероятность дефолта, которая основывается на последних имеющихся данных о дефолтах за прошлые периоды и корректируется с учетом прогнозной информации.

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Компания использовала подход оценки уровней риска внешним рейтинговым агентством, таким как ЭКСПЕРТ РА. На основании присвоенного рейтинга и соответствующей рейтингу вероятности дефолта рассчитывается коэффициент вероятности дефолта.

Убытки в случае дефолта определяются на основе факторов, которые оказывают влияние на ожидаемое возмещение после наступления дефолта.

В соответствии с анализом, проведенным руководством Компании, финансовые активы на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года относятся к категории «12-месячные ожидаемые кредитные убытки». В 2024 году не было переводов между категорией «12-месячные ОКУ» и категориями «ОКУ за весь срок – не являются кредитно-обесцененными» и «ОКУ за весь срок – кредитно-обесцененные».

ООО «Русбонд-Удобрения»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности за годы, закончившиеся

31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, и за период с 1 августа по 31 декабря 2022 года

В тысячах российских рублей

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ожидаемых кредитных убытках в отношении долгосрочных и краткосрочных финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 1 августа 2022 года:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 августа 2022 года
Внешний или эквивалент внешнего кредитного рейтинга	ruAA+	ruAA+	—	—
Валовая балансовая стоимость	252 556	685 692	—	—
Оцениваемый резерв под обесценение	(2 526)	(6 857)	—	—
Балансовая стоимость	250 030	678 835	—	—
Кредитно-обесцененные	Нет	Нет	—	—

13.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

В последнее время мировой и российский рынки капитала были крайне волатильными с недостаточной доступностью финансирования и значительными колебаниями курса российского рубля по отношению к доллару США и евро. Несмотря на меры по стабилизации, предпринимаемые правительствами разных стран, ситуация на рынке остается нестабильной.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, доступность финансирования за счет открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночную позицию. Руководство Компании ожидает, что основным источником ликвидности Компании в 2025 году будут поступления денежных средств от выпуска облигаций и возврата займов выданных, которые будут достаточны для обеспечения финансирования деятельности Компании.

Финансовые обязательства Компании представлены ниже по периодам погашения, включая платежи по процентам:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Подлежащие погашению в течение первого года	Подлежащие погашению в течение второго года	Подлежащие погашению в последующие годы
Остаток на 31 декабря 2024 года					
Краткосрочные заемные средства	—	—	—	—	—
Итого	—	—	—	—	—
Остаток на 31 декабря 2023 года					
Краткосрочные заемные средства	434 712	439 332	439 332	—	—
Итого	434 712	439 332	439 332	—	—
Остаток на 31 декабря 2022 года					
Краткосрочные заемные средства	9	9	9	—	—
Итого	9	9	9	—	—
Остаток на 1 августа 2022 года					
Краткосрочные заемные средства	—	—	—	—	—
Итого	—	—	—	—	—

13.3. Рыночный риск. Риск изменения процентных ставок

Компания привлекает заемные средства с фиксированной процентной ставкой и не владеет финансовыми активами с плавающей процентной ставкой. В связи с этим фактом, риск влияния процентной ставки на потоки денежных средств у Компании отсутствует. У Компании отсутствуют заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Компания не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой по методу признания изменения их справедливой стоимости в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Таким образом, изменения процентных ставок не влияют на прибыль Компании.

Компания не учитывает какие-либо финансовые активы с фиксированной процентной ставкой как активы, удерживаемые для продажи. В связи с этим фактом, изменения процентных ставок не влияют на капитал Компании.

13.4. Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курсов валют на финансовые результаты Компании.

Компания подвержена валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

В таблице ниже представлена информация о величине финансовых активов и обязательств, номинированных в долларах, подверженных валютному риску, по состоянию на отчетную дату:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 августа 2022 года
Облигации	—	432 558	—	—
Итого финансовые активы	—	432 558	—	—
Кредиты и займы	—	434 712	—	—
Итого финансовые обязательства	—	434 712	—	—