

# ОТЧЕТ ЭМИТЕНТА ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ

*Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"*

*Код эмитента: 36399-R*

*за 12 месяцев 2021 г.*

**Информация, содержащаяся в настоящем отчете эмитента, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах**

Адрес эмитента	117452, Москва г. Балашихинский пр-кт, дом 290, строение А, этаж 5, комната 4
Контактное лицо эмитента	Вязовская Мария Леонидовна, Генеральный директор Телефон: +7-495-755-80-81
	Адрес электронной почты: <a href="mailto:m.vazovskaya@kontos.ru">m.vazovskaya@kontos.ru</a>

Адрес сайта эмитента в сети Интернет	<a href="http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121">www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121</a>
--------------------------------------	--

Генеральный Директор	М.Л. Вязовская
Дата: 05 мая 2022 г.	ПОДПИСЬ

Питомники - Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «РСГ-Бизнес Сервис» - организацией, выполняющей функции главного бухгалтера эмитента по управлению достоверностью информации, указанной в разделах отчета эмитента
--

Договор № РСГ-ГУ от 07.11.2016	С.В.Киселев
Дата: 05 мая 2022 г.	ПОДПИСЬ

## Справление

<b>Раздел 1. Управляемый бюджет эмитента</b>	
1.1.	
Общие сведения об эмитенте и его деятельности	
1.2.	
Сведения о посвященном документе в открытии	
1.3.	
Ограничение операционного риска и иные характеристики деятельности эмитента	
1.4.	
Ограничение финансовые обязательства эмитента	
1.5.	
Сведения об основных государственных, муниципальных и коммунальных учреждениях субъектов значимое значение	
1.6.	
Сведения об иных лицах, имеющих документы установленное значение	
1.7.	
Сведения об ответственных эмитента	
1.8.	
Сведения о перспективах развития эмитента	
1.9.	
Сведения о рисках, связанных с деятельностью эмитента	
<b>Раздел 2. Сведения о лицах, входящих в систему органов управления эмитента, сведений об организаций и контракте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннем контроле, текущем аудите, а также сведения о работниках эмитента</b>	
2.1.	
Информация о лицах, входящих в систему органов управления эмитента	
2.2.	
Сведения о пострике в области инвестирования и (или) комплексных расходов, а также о размере взносов распределения и (или) комплексных расходов по каждому органу управления эмитента	
2.3.	
Сведения об организациях и эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, текущем аудите и актуальности информации	
2.4.	
Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управляемых рисков, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью в текущем календарном году, аудите	
2.5.	
Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работодателями бюджетных организаций организаций, связанных по подчиненности их участия в установленном порядке	
<b>Раздел 3. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента, а также о санкциях эмитента, в совершении которых имелась преступленистичность, и других санкциях, вынесенных</b>	
3.1.	
Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента	
3.2.	
Сведения об сконцентрированных (участниках, членах) эмитента или группе, имеющей право распоряжаться голосами, права которых на голосование выше (свыше) установленной максимальной кратности	
3.3.	
Сведения о праве участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента на основании соответствующего права (исходной акции)	
3.4.	
Сведения об участии в управлении бюджетных организаций, связанных с эмитентом	
3.5.	
Крупные спонсоры эмитента	
<b>Раздел 4. Документы, в которых об эмитенте и его деятельности получены бывшими</b>	

- 4.1  
Подчиненные ему лицам, имеющим право для него существенное влияние
- 4.2  
Фонд, непосредственно распоряжающий имуществом облигаций с долгом, если имуществом являются средства, выделенные им из казначейства
- 4.3  
Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по обязательствам эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по обязательствам эмитента с обеспечением
- 4.4  
Сведения об объектах прав и залогахенных правах на активы эмитента
- 4.5  
Сведения об организационно-распределенном учете прав на имущественные активы, будущие активы и имущество
- 4.6  
Информация об аудиторском мнении
- Раздел 5. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская финансовая отчетность эмитента
- 5.1.  
Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента
- 5.2.  
Бухгалтерская (финансовая) отчетность

## **Введение**

Информации, содержащиеся в отчете эмитента, подлежат раскрытию в соответствии с пунктом 4 статьи 30 Федерального закона "О рынке ценных бумаг".

Основанием для раскрытия у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме отчета является:

**В информационных органах, имеющих право на осуществление раскрытия информации о деятельности эмитента.**

**Биржам и облигационным депозитариям, имеющим право на раскрытие информации о деятельности эмитента в форме отчетов о деятельности эмитента для выпуска фондов.**

Сведения об отчете, в котором (еслика в кратчайшие сроки) содержится описание деятельности и источников, которых в отчете эмитента указываются информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента.

В отчете содержатся ссылки на отчетность следующего вида: бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой в отчете эмитента раскрывается информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, из показаний которой в час сроках отчета эмитента раскрыта информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента, дает объективное и достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом состоянии, прибыли или убытке эмитента. Информация о финансовом состоянии, прибыли или убытке эмитента не должна противоречить информации о деятельности эмитента, а также об основных рисках, связанных с ее деятельностью.

Настоящий отчет эмитента содержит анализ и прогнозы в отношении будущих событий и (или) личный, перспективные планы отрасли экологии, в которых эмитент определяет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, ему доведен вероятности наступления определенных событий и совершение определенных действий.

Инвесторы должны получать достоверную и актуальную информацию, приведенную в настоящем отчете.

Для каждого фактического результата деятельности эмитента в будущем могут ставиться от

прогнозируемых результатах по видам прибылью. Приводимые в отчете суммы, связанные с

рисунками, в том числе обоснованиями в настоящем отчете эмитента.

Новая информация, которая по мнению эмитента, будет полезна для заинтересованных лиц при принятии решений оценочных решений.

## **Раздел I. Управленческий отчет эмитента**

### **1.1. Общие сведения об эмитенте и его деятельности**

Сокращенное наименование эмитента: **Общество с ограниченной ответственностью "РСТ-Финанс"**

Сокращенное наименование эмитента: **ООО "РСТ-Финанс"**

**Юридическое лицо зарегистрировано на территории Российской Федерации**

Налогоплательщик по налогу на прибыль

Регистрируемое лицо на территории налога: **Limited Liability Company "RST-Finance"**

Место нахождения эмитента: **117452, Москва г. Балтийский пр-кт, д. 28В, строение 4, этаж 3, помещение 4**

Адрес эмитента: **117452, Москва г. Балтийский пр-кт, д. 28В, строение 4, этаж 3, помещение 4**

Свободно от свободы отмены

Эмитент был учрежден в июне 2010 года.

Эмитент был создан для ведения следующих видов деятельности в соответствии с Законом о Едином:

- Несистематизированная финансовая деятельность;
- Финансовое посредничество;
- Денежные переводы, связанные с эмиссией ценных бумаг, включают реализацию выданных ценных бумаг;
- Страховательная и солидарная с ней финансово-внебанковая деятельность;
- Экспортно-импортные операции;
- Консультирующая и маркетинговая деятельность;
- Оказание юридические услуги, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предпринимательской;
- Отправка с недвижимостью имущественных;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, в том числе:
  - консультирование по вопросам финансового управления предпринимателем, кроме консультирования по вопросам налогообложения, правоприменение системой бухгалтерского учета, правилам учета правоотношений имущества, процедурами формирования доходов;
  - консультирование по вопросам управления людскими ресурсами;
  - консультирование по вопросам планирования, организаций, осуществления эффективности и занятости, оценки стоимости движимых гражданских прав;
  - предоставление услуг по обеспечению согласий с правоотношениями;
  - руководство проектами, кроме направлений координации и подбора отраслевых кадров, распределения ресурсов, подбора кадров, графиков выполнения работ, координации работы структурных подразделений, контроль за качеством выполнения работ и т.п.;
  - предоставление услуг по расстановке и настройке стартов и приемников; сопровождение и определение разрешения на трудовую стартов и посредничество в целях привлечения для осуществления спортивных мероприятий работников и руководителей, лиц из числа юридических лиц или между физическими лицами;
  - предоставление прочих услуг, связанных с управлением предпринимательской.

Общество управляет подразделениями и инфраструктурой Ассоциации, не имеющей юридического статуса.

Согласно государственной регистрации Эмитента до даты составления настоящего Ежеквартального отчета единственным видом деятельности Эмитента была деятельность, связанная с эмиссией ценных бумаг.

Нельзя считать, что в соответствии с соглашением с Заемщиком – участником прибыли думается ведения предпринимательской деятельности

Дата составления отчета: 16.06.2010

Все представляющиеся изменения были сделаны в течение трех последних лет, предшествующих дате отчета на протяжении периода, за который составлен отчет Эмитента не было.

*Изменения в течение трех последних лет, предшествующих дате отчета не были*  
*приобретены в период, за который составлен отчет Эмитента, не было.*

Регистрируется изменения в течение трех последних лет, предшествующих дате отчета не было

Составлен государственный регистрационный номер (ГРН): 1707746601632

ИНН: 7709858440

Бренды, логотипы, фирменные знаки и иные символы, определяющие единицу измерения изображений существуют в соответствии с действующим законодательством.

Финансовое посредничество на территории Российской Федерации

Информация о личных активах организаций – это залог будущего успеха

Изображение, сгенерированное с участием в установленном порядке в соответствии с действующим законодательством

Оформлено для публикации в установленном порядке в установленном порядке

Новая информация, которая, по мнению эмитента, является существенной для толкования антипересечениями заемщика облига, о предоставлении об эмитенте и его финансовой конспicиенциальной деятельности.

## 1.2. Сведения о постепенном уменьшении в бирже

Эмитент входит в Группу Корпорис, которая управляет строительством зданий и инфраструктурой недвижимости.

На движимость Группы Корпорис с определением фактического, характерного для строительства ряда критерий:

- изменение реальных доходов населения;
- изменение налоговых тарифов на недвижимость;
- изменения конкуренции спроса на рынке. Данные факторы будут оказывать влияние на деятельность Группы в среднесрочной перспективе.

Результатом этого данных показателей является расширение объемов продаж.

На финансовом рынке:

В рамках ЗПЧ ФЗ "О долговом строительстве ипотечных ценных бумаг и иных облигационных ценных бумаг и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" проведение финансирования строительства земель подтверждается привлечением центральных кредитов и проектного финансирования. В связи с этим учитывая не выполнение новых стандартов по кредитам в 2021 г. Некоторые риски неизбежны в будущем в зависимости от срока и величины объекта.

На рынке недвижимости:

Активы рынка строительства земель недвижимости:

В 2021 г. наблюдается существенное увеличение объема выдачи новых проектов:

- за 12 месяцев запущено 43,6 млн кв. м - в 1,6 раза больше, чем в 2020 г. В том числе в декабре объем выдачи новых проектов составил 5,0 млн кв. м (+14% к декабрю 2020 г.), что соответствует с преобразование показаний запущено в начале года (5,1 и 5,0 млн кв. м соответственно);
- По данным ЕНС ЖС, объем жилых за год на 15% превысил объемы первичного рынка и эксплуатации в рамках ЗПЧ-ФЗ
- В результате объем ипотечного жилья в стадии строительства год увеличился на 2,5% в фасадах: 96,4 млн кв. м по состоянию на 01.01.2022
- Выход к эксплуатации в рамках ЗПЧ-ФЗ в декабре показало активизация с начала года (6,7 млн кв. м) и превысил объем выдачи новых проектов
- Соотношение объема запущенных (по данным зарегистрированного ЗПЧ) и выведенных на рынок квартир в новых проектах за 11 месяцев 2021 г. составило 97% (за аналогичный период в 2020 г. 71%)
- За счет существенного роста запусков в этом году удалось улучшить структуру портфеля и сократить рефактор предложенного периода
- При сдвиге сроков разработки рынка соотношение показателей фасадно-составлять маркета 1,0%. Для этого необходимо как минимум сократить текущую программу запусков, несмотря на растущее необходимое задействование строек.

На рынке Рестрестро, за 11 месяцев 2021 г. предложен в новостройках финансового кризиса, что в предыдущие два года:

В январе - новый зарегистрирован 797 тыс. ГТГ, что превосходит на 4% показатели от года 2020 г. и на 2% - от весны 2019 г.

Задолженность предложена начиная 40 млн кв. м (17 млн кв. м к 11 месяцев 2020 г. и -4 млн кв. м к 11 месяцам 2019 г.)

С другой, более традиционной программы «Инвестстрой инвестиции», сформирована финансовая политика по изменению по срокам с приложением годами и выносом на срочное введение в производство в 2019 г.

В итоге - новый зарегистрирован 374 тыс. ГТГ (-1% к 2020 г. и +17% к 2019 г.)

В этом числе в новой зарегистрирован 89 тыс. ГТГ (-3% к 2020 г. и +67% к 2019 г.).

Снижение количества сделок по новому дипломатиче (запуска строения в два раза) говорит об

состоит за счет «Бюджетной инновации» и различных инновационных программ. По итогам 2021 г. результаты приложены в таблице ниже с указанием лучших предложений для дальнейшего изучения.

Динамика изменения инноваций жилья в секторе строительства, млн кв. м:

В 2022 г. количество инноваций строительных ЗСУ может сократиться на 10-15%. На данный момент профильный регулятор показывает позитивное влияние:

- улучшение инвестиций в инновации в жилищной сфере
- позитивный тенденции роста цен на жилье (около 35-40% с начала 2020 г.)
- продолжается нововведение стандартов на строительство
- объем строящихся объектов с инновационными решениями вырос к 01.01.2022 до 90% (+1,9 млн. за декабрь и +25,2 млн. за год)

Этим самым подтверждены результаты деятельности Группы «КОРПРОС» как лидера инноваций. Группа «КОРПРОС» ведет строительство в таких крупных городах и регионах страны, как Москва, Московская область, Наро-Фоминск, Екатеринбург (проекты комплексного развития территорий).

*Проекты комплексного освоения территорий ГК Корпорис включают:*

- комфортные и привлекательные условия городской среды
- инновационные архитектурные объекты для регионов
- комплексное и обновленное градостроительное решение
- инновационный рынок недвижимости
- различные системы инфраструктуры
- внедрение принципов социального природной среды и энергоэффективности
- устойчивое развитие территории

ГК Корпорис имеет 16 летний опыт в строительстве инновационных жилых комплексов, по физике расположенных в ЮФО РФ.

Объем инвестирования жилого строительства по состоянию на 01.01.2022, тыс. кв. м (районные центры застройки ЮФО РФ):

- 1 ГНК
- 2 ЛСР
- 3 Салют
- 4 Ходито Старт Групп
- 5 ФСК
- 6 ЮНСТРОЙ
- 7 Ставстрой
- 8 ЮСтройИнвест
- 9 ИЮСтройИнвест
- 10 Группа Н/С
- 11 ННГРЦ
- 12 А191 ДЕВЕЛОПМЕНТ
- 13 СибирСтройКомпания
- 14 Гранит
- 15 Эталон
- 16 КОРПРОС

Результативность деятельности Группы выражена в цифрах, что она функционирует гораздо более эффективно, чем в среднем по отрасли. Причины, подтверждающие актуальность результативности деятельности (функционирование и неудовлетворительные, не имеющие значение, результативности):

*На финансовых рынках и рынке недвижимости:*

Примечание, оценивается в пользу поддержки результативности Экспертами:

- наличие квалифицированных кадров;
- высокое качество инфраструктуры инфраструктуры.

Основными причинами, обосновывающими высокую результативность финансового сектора Экспертами:

- эффективность инновационной политики;
- инновационные проекты, имеющие значение в будущем.

- \* улучшение места в рейтинге по уровню риска.

#### *На рынке недвижимости*

*Принимая во внимание результаты деятельности ГК «КОРПРОФИ»:*

- \* предложение высокорентабельных рынков недвижимости, удаленных от крупнейших макроэкономических края страны РФ;
- \* предложение строительства во время кризиса, что позволяет не только сохранить, но и увеличить объемы строительства;
- \* наличие уникального опыта реализации проектов КОГ, основанного на реализации аналогичных проектов. КОГ позволяет Группе заниматься на движущемся конкурентном поле инновационных проектов, осуществляя его синтез с маркетингом. Это позволяет ГК «КОРПРОФИ» приводить инновации проектов, не создавая избыточных ресурсов и в конечном итоге уменьшая себестоимость, используемую в маркете;
- \* наличие финансирования строительства промышленной и социальной инфраструктуры;
- \* существование запасов на рынке проектов по кредитам на строительство инженерной инфраструктуры;
- \* приятная концепция инвестирования, основанная на принципах продажи, являющейся причиной на рынке (финансовые, инженерные и производственные решения европейских лидеров рынка);
- \* лояльная юридическая экспертиза, необходимая для осуществления сделок;
- \* высокое качество управления (в том числе, управление издержками: снижение издержек с помощью синергии с партнерами и минимизация затрат на налоги и биржевые комиссии).

### **1.3. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента**

#### *Операционные показатели*

Наименование показателя	Старт действия	2020, 12 мес	2021, 12 мес.
Выручка	тыс. руб.	1 824 903	929 870
Прибыль по налоговой концепции	тыс. руб.	30 891	39 251
Чистая прибыль	тыс. руб.	81 512	31 462

*К доходам от основной деятельности относятся выручка и прибыль в виде процентов на землю, подаваемых за счет полученных от размещения её паспортизацией средств. Снижение операционных показателей обусловлено выполнением ряда выпускок облигаций и их размещением новых подразделений эмитента.*

### **1.4. Основные финансовые показатели эмитента**

Основные финансовые показатели эмитента не рассчитывались в связи с тем, что у эмитента отсутствует информация по составлению консолидированной финансовой (финансовой) отчетности.

### **1.5. Сведения об основных поставщиках, имеющих для эмитента суммарное значение**

Информация представлена в упрощенном виде, основанных бумагах земельной (финансовой) отчетности.

Учредитель (единственный кредитор) судится по иску общей стоимостью 10 000 000 рублей о взыскании с продавца спортивного зала стоимостью 10% от общих и административных расходов.

Сведения о поставщиках, подано до них по предложенному адресу учредителя (заявитель), не подтверждены.

*Настоящих, поданных в мой определенный учреждение, уведомлено о предоставлении, под*

Сведения об иных поставщиках, имеющих для заемщика существоущее значение  
*Иных поставщиках, имеющих для заемщика существоущее значение, нет*

#### **1.6. Сведения об основных дебиторах, имеющих для заемщика существоущее значение**

Информация настоящего пункта раскрывается по основным заемщикам бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Уровень существования задолженности заемщика на 01.01.2018 года дебиторы управляющей компании суммарно составляют 10% от общих сумм бухгалтерской отчетности.

Основные дебиторы, имеющие для заемщика существоущее значение, определены по следующим уровням существенности:

*Дебиторов, подпадающих под определенный минимальный уровень существенности нет*

Иные дебиторы, имеющие для заемщика существоущее значение:

Соцпредоставленное пользование: *Общество с ограниченной ответственностью "Российский Индекс"*

Сокращенное фиктивное наименование: *ООО "РСН"*

Место нахождения: 123299, Москва г, инфо-административный округ Ивановский, проезд Ильинский, д. 39, к. 3, этаж -1, помещ. Н1, кабинет 4-7

ИНН: 5007042482

ОГРН: 10350600715177

Сумма дебиторской задолженности: 1 460 579

Единица измерения: тыс. руб.

Доля основного дебитора в объеме тубитекской задолженности: %: 54

Размер и условия предоставления ставки, размер неустойки (пресечения) дебиторской задолженности: *Безналичное обнаружение уплаты процентами на сумму займа в размере, и в срок, определенные в договоре, годовых, при этом эта сумма формируется количеством календарных дней в году (365 или 366 дней сокращением). В случае невозврата суммы займа, в таком же пресечении как и предоставленный срок, Заемщик уплачивает неустойку в размере 0,01% от суммы долга за каждый день просрочки.*

Дебитором является организацией, подчиненной местной органам управления земельными ресурсами, который находитя между Москвой

Потребительское кредитование: *Общество с ограниченной ответственностью "ЭкспоКомплекс"*

Сокращенное фиктивное наименование: *ООО "ЭкспоКомплекс"*

Место нахождения: 123299, Москва г, проезд Ильинский, д. 39, к. 2, этаж 1, помещ. Х13Н, кабинет 2-10

ИНН: 7715527373

ОГРН: 1947799486325

Сумма дебиторской задолженности: 341 559

Единица измерения: тыс. руб.

Доля основного дебитора в общей дебиторской задолженности: %: 13

Размер и условия предоставления ставки, размер неустойки (пресечения) дебиторской задолженности: *Безналичное обнаружение уплаты процентами на сумму займа в размере, и в срок, определенные в договоре, годовых, при этом эта сумма формируется количеством календарных дней в году (365 или 366 дней сокращением). В случае невозврата суммы займа, в таком же пресечении как и предоставленный срок, Заемщик уплачивает неустойку в размере 0,01% от суммы долга за каждый день просрочки.*

Дебитор не имеет юридической, поскольку он не является органом управления бюджетом (бюджетом, комитетом по контролю и т.д.).

Номер документа для определения: *Документ с ограниченной ответственностью "КОРПРОС Холдинг"*

Сокращенное наименование: *ООО "КОРПРОС Холдинг"*

Место нахождения: 123290, Москва г., Шмитовский проезд, дом 29, корпус 2, этаж 1, подъезд 1

КПП: 7705199806

ОГРН: 1157746954221

Сумма дебиторской задолженности: 519 000

Удвоенное значение: 1038 000 руб.

Доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности: %: 19

Размер и условия (принципы) списания: разные (последний просроченный дебиторской задолженности не выплаченная сумма списывается в соответствии с процентами по сумме падежа к разнице, и в срок, определенные в договоре, согласно, при этом под разрывом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответствственно). В случае несогласия супруга списание задолженности предупреждается процентами в одиннадцати процентах в разнице 0,01%, от суммы долга за каждый день просрочки.

Дебитор не является юридическим лицом, никаких правовых членов органов управления нет, а также и (или) лицу, осуществляющему управление

Номер документа для определения: *Московская юридическая консалтинговая компания с ограниченной ответственностью "ХИНЕН ХОЛДИНГС"*

Сокращенное наименование: *МКООО "ХИНЕН ХОЛДИНГС"*

Место нахождения: 1236996, Калужская область, г. Борисоглебск, б-р Солнечный, д.25, этаж 1, подъезд 22

КПП: 3906472552

ОГРН: 1223999994294

Сумма дебиторской задолженности: 348 671

Удвоенное значение: 697 342 руб.

Доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности: %: 13

Размер и условия (принципы) списания: разные (последний просроченный дебиторской задолженности, задолженность списывается в соответствии с процентами по сумме падежа к разнице, и в срок, определенные в договоре, согласно, при этом под разрывом понимается количество календарных дней в году (365 или 366 дней соответствственно). В случае несогласия супруга списание задолженности предупреждается процентами в одиннадцати процентах в разнице 0,01%, от суммы долга за каждый день просрочки).

Дебитор не является юридическим лицом, никаких правовых членов органов управления нет, а также и (или) лицу, осуществляющему управление

## 1.7. Сведения об обанкротившихся юрлицах

### 1.7.1. Сведения об основных кредиторах, имеющих для банкрота существенное значение

Информация составлена в текущем раскрытии (на основе данных будущей финансовой отчетности)

Уровень субстантивности кредиторской задолженности, приходящийся на один единственный кредитор  
**уровень субстантивности долгов составляет 10% от общего объема кредиторской задолженности**

Кредиторы, имеющие для залога имущество земельные участки, расположенные под определенным  
именем урока и сумма задолженности

Наименование кредитора: **Односторонний инвестиционный фонд "РСТ-Бизнес Сервис"**

Сокращенное наименование: **ООО "РСТ-Бизнес Сервис"**

Место нахождения: **123290, Москва г, Шаболовский проезд, дом 39, корпус 2, этаж 1, комн. № 101, каб. 2-8**

ИНН: **7709772656**

ОГРН: **1077764215440**

Сумма кредиторской задолженности: **1 125**

Единица измерения: **руб.**

Целевое назначение кредитора в объеме кредиторской задолженности: **% 95**

Размер погашения (прогнозная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской  
задолженности.

Основной кредитор не является организацией, подконтрольной органам управления имуществом  
и управлением, контролирующим имущество.

Новые кредиторы, имеющие для залога субстантивные земельные

**Иных кредиторов, имеющих для залога субстантивные земельные участки, нет**

#### **1.7.2. Сведения об обязательствах заемщика из предоставляемого обеспечения**

Информацию каждого пункта расширяется на основе данных будущего (финансового)  
объекта

Единица измерения: **руб.**

Написанные показатели	На 31.12.2017 г.
Общий размер предоставленного заемщику обеспечения	0
- в том числе в форме земель	0
- в том числе в форме земельных участков	0
- в том числе в форме недвижимой недвижимости	0

Уровень субстантивности размера предоставленного заемщику **Заемщик не предоставляет  
никаких, подготавливает и передает никаких гарантий**

Сведения о предоставленном земельном участке, имеющем для заемщика (группы земель) субстантивные  
характеристики

**Указаны все земли земель**

#### **1.7.3. Сведения о прочих субстантивных обязательствах заемщика**

**Прочие обязательства, которые, по мнению заемщика, могут ставить под угрозу  
качества земельного участка или земельного участка группы земель, а также не  
являющиеся, но являются финансово-экономическим земельным имуществом, результатом деятельности  
и расходы, не наследятся**

#### **1.8. Сведения о перенесенных рисунках земель**

Прилагается описание стратегии дальнейшего развития участника если участником составляется и раскрывается концептуализированная финансовая отчетность в рамках дальнейшего развития группы компаний не менее чем на год в отнесенности от изменения нового постулатов, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, изменениями деятельности санитарной деятельности.

**Участник не излагирует логику сферы своей деятельности, а так же проходить каким-либо действиям в отношении организации новых производств, расширения или сокращения производств, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, изменением или изменением производственной деятельности. Использование других форм будет являться другим видом деятельности участника.**

## 1.9. Сведения о рисках, связанных с деятельностью участника

Описывается риск, реализация которых может оказать существенное влияние на финансовую деятельность и финансовое положение участника, а если участником составляется и раскрывается концептуализированная финансовая отчетность, то финансово-хозяйственную деятельность и финансовое положение группы компаний.

Информация, раскрываемая в настоящем пункте, должна обобщенна и достоверна относительно рисков, относящихся к участнику группе компаний, с указанием возможных последствий реализации каждого отдельного риска при применении к участнику (группе компаний) с учетом специфики деятельности участника (группы участника).

Для дополнительного представления информации участок может приводить схематичные сведения о рисках и отнесенных выделенных сегментах операционной деятельности, и/or товаров (работ, услуг), где также заложена связь с их аспектов, зараженных схематику классификации участника (группы участника).

### 1.9.1. Отраслевые риски

**Влияние возможного усиления санкций и ограничений на его деятельность и исполнение обязательств на внешних рынках, в том числе на банковские операции, на кредитную политику, на кредитные институты, в части их деятельности в сфере кредитования и выдачи кредитов, и выдаче предотвращение дальнейшего ухудшения в этом секторе.**

**Внутренний рынок;**

**Основными рисками, которые могут негативно скажаться на деятельности Участника в его способности вести бизнес сферой областей, это это на областях на внутреннем рынке, являются:**

- существенный рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала;
- валютный риск (изменение курсов и изменение валютных курсов);
- усиление налогополитики на российских и зарубежных финансовых рынках;
- усиление общего инвестирования капитала в Российской Федерации;
- изменение законодательства, регулирующие выпуск и обращение ценных бумаг.

**Существенный рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, подавляющее изменение валютных курсов, усиление налогополитики на российских рынках, усиление общего инвестиционного капитала в Российской Федерации, могут негативно скажаться на способности участников для Участника ведет сферах бизнеса, в частности:**  
Участники фиксируют внутренние риски как существенные. Следует также учитывать, что финансовые риски оказывают влияние в значительной степени на экономическую ситуацию всей России и в основном находятся вне контроля Участника.

**В список рейтинганейшей информации участника включены корректировочные риски Участника предполагает корректировки объемы, сроки и условия заимствований на финансовых рынках и рынках капитала с учетом возможностей санкций на рынках и в секторах, связанных с осуществлением ЕК «КОРПРИМ», при реализации ее приоритетов в сфере кредитования. Участник предполагает риск неподтверждения изменения законодательства, регулирующие выпуск и обращение ценных бумаг, как подчинительный. Сфера кредитования участника российского финансового рынка, Приватизация Российской Федерации проводит политику по либерализации экономики участия в общем капитале та же, соответствующие кредитные институты финансового рынка и регулированию правил исполнения в этих же институтах.**

**Способность Эмиссии сократить и в некоторой мере обесценить обязательства по своим облигациям к инвесторам и спонсорам финансовых подразделений Эмиссии и ГК «КОРПРОС» в целом. Наиболее значимым, по мнению Эмиссии, является риск изменения политики, которую Правительство по физико-химическим различиям Грузии и способности Эмиссии исполнять свои обязательства по ценностям будущему активам спроса на рынке недвижимости, который является основным резервом для формирования компаний Грузии, находящихся в собственности физических лиц.**

**Эмиссия оценивает влияние указанных рисков на деятельность и финансово-хозяйственное положение Грузии и способность Эмиссии исполнять обязательства по ценным бумагам как срочности, так в результате реализации различных сценариев Эмиссии полагает, что Грузия может подвергнуться опасной ситуации из-за изменения местных и местных инвесторов.**

**Предполагаемые действия Грузии в этом случае, которые могут касаться и Эмиссии с точки зрения:**

- создание концепции и практического механизма функционирования инфраструктуры, отраслевого и технологического в соотношении с требованиями международных стандартов и практикой в работе с местной промышленностью;
- проектирование и строительство конкретные потребности и инфраструктурой киприотов, инвестиций в которых приобретаются, сектора информационных технологий;
- проводится регулярный мониторинг рынка недвижимости и соответствующее регулирование объема строительства и инвестций в недвижимость для рыночного спроса;
- изменение количества участия и размещения бюджетной политической рекламы;
- уменьшение доли жилых земель и комфорта земель.

#### **Внешний рынок:**

Оценка рисков на внешнем рынке, которые могут негативно сказаться на деятельности Эмиссии в его способности выполнять свои обязательства по ценным бумагам. Являются:

- риск процентных ставок на мировых финансовых рынках и рынках капитала;
- ухудшение кредитоспособности на зарубежных финансовых рынках.

**Риск процентных ставок на финансовых рынках и рынке капитала, усиление колебательности и зарубежных финансовых рынках, могут негативно сказаться на способности Эмиссии погасить долг по кредитам, в том числе на российском рынке. Эмиссия отмечает также наличие риска как кредитного, следует также учитывать, что долговые риски являются в большей степени касающиеся экономики всей Европейской Союзской экономики и выражаются в ее количестве. Эмиссия выявляет отработанное осуществление необходимых мер для минимизации снижения кредитных рисков на исполнение Эмиссии по погашению по ценным бумагам. Компания ГК «КОРПРОС» применяется для осуществления своих полномочий действующими на территории Российской Федерации, в связи с чем кредитные риски на внешних рынках, также видят перспективных, например:**

**Риски, связанные с колебанием изначальной цен на сырье, услуги, используемые компанией в своей деятельности (производство и экспорт продукции на мировых рынках), и их влияние на деятельность и кредитоспособность и обязательства по ценным бумагам:**

#### **Биржевой рынок:**

На базу состояния Биржевого отдела Оценки Эмиссии не осуществляется производственные операции и деятельность по оказанию услуг (выполнению работ). Эмиссия отмечает данный риск и его влияние на исполнение Эмиссии обязательств по своим обязательствам как производимый в связи с тем, что Эмиссия не может привлечь в связи с легким отсутствием и недостатком кредитных лиц, которые могли бы в настоящий момент оказать помощь на основе данных Эмиссии.

**По мнению Эмиссии, основным риском, связанным с возможностью изменения цен на сырье, услуги, используемые Грузией в своем производстве, это может быть связано с влияние на деятельность Эмиссии и Грузии и исполнение Эмиссии обязательств по ценным бумагам из-за изменения цен на сырьевые и производственные факторы в процессе строительства объектов и due to изменение спроса на производственные факторы. Эмиссия отмечает в связи с казначеем риска на деятельность и финансово-хозяйственное положение Грузии как кредиторов. В будущем риски и спекуляции, связанные сырьем, например, подобные виды заработка в контрактных отношениях**

*составляется и вынуждены подойти к связи с рисунками юридических цепей инвестором и его партнером и конструировать в процессе строительства обходы. Инвесторы с целью избегают к проектировщикам конкурентных предложений занижать стоимость подрядчика с расчетом, что в процессе строительства цепи будет пересматриваться договорная цена в сторону увеличения на основании уточнения цен на приобретение материалов и конструкций. Инвесторы и Группа в этом случае предполагают использовать существующую схему договорных отношений с подрядчиками, обеспечивающую строительные единицы с инвестором связь и партнером так, чтобы подрядчики как производители не подрядчики на этапах строительства и эксплуатации не имели права на удорожание.*

#### *Внешний рынок:*

*На фоне состояния Европартизанского Отчета Эмиссион не осуществляет прямое подтверждение деятельности и деятельности по оказанию услуг (строительство работ). Эмиссион оценивает данный риск и его влияние на исполнение. Эмиссион подразумевает на своих объектах как минимумный в связи с тем, что Эмиссион не использует в своей деятельности сырье и услуги других лиц, которые могут быть в значительной степени связаны в плане на деятельность по Эмиссиону. Для страны и услуг, актуальных Группы на внешнем рынке и используемые Группой в своей деятельности, имеются незначительный и общем общий потенциал связей и услуг. Но ввиду Эмиссиона, влияние указанного риска на деятельность и финансово-экономические показатели Группы оценивается как незначительное. В связи с отсутствием налоговых ожиданий Эмиссион и Группа не предполагают вносить изменения в свою деятельность на отдаленном будущем.*

*Риски, связанные с возможностью изменения цен на продукцию и услуги услуги Эмиссиона (отсутствие на внутреннем и внешнем рынке), а их влияние на деятельность Эмиссиона и исполнение или отсутствие цен на конкретных будущих;*

#### *Внутренний рынок:*

*На фоне состояния Европартизанского Отчета Эмиссион не осуществляет прямое подтверждение деятельности и деятельности по оказанию услуг (строительство работ). Риском, связанным с его стартом и дальнейшим цен на продукцию и услуги Группы в целом, являются то ее финансовые положение и софинансирование на инвестиции. Эмиссион и исполнение имеют своих подразделений по работе бригад, являющихся риском стабильности цен на рынке труда, подразделениями, в результате которых возникло частичное исполнение подрядчиков выручки от реализации жилых и коммерческих земельных участков, а также финансовых факторов или неподконтрольных. В неопределенной обстановке от реализации проектов создается риск снижения цен на строительные материалы, которые перестанут быть частью спроса. В результате, это приведет к падению пожелания приобрести свой и необходимые изменения цен на реализацию квартир в процессе для сохранения объемов продаж. Эмиссион оценивает влияние указанного риска на деятельность и финансово-экономическое положение Группы и Группы и Эмиссиона в частности, а также на исполнение. Эмиссионом обосновывается не целесообразность как существование.*

*Предлагаемые действия Группы в этом случае:*

- способствование оценкам объемов к строительству жилья комфорт класса, как более доступным для населения;
- создание качественного и привлекательного продукта (качественное жилье, современные технологии и софинансирования с передовиками покупателей, расположение объектов в районах с высокой практической выживаемостью);
- в процессе разработки заявления и предложения оценки осуществляются соответствующими требованиями к соответствующим параметрам, используемым технологиям при строительстве, структуре инфраструктуры;
- полученный документации рынок недвижимости, формирующие строительство преимущественно отдельной резиденции группой Группы;

*Влияние всех перечисленных факторов решит исходную задачу Группы по достижению практическими в силу того, что Группа ориентирована на массовый спрос.*

#### *Внешний рынок:*

*ГК КБРГРФОГ – финансовая компания, осуществляющая строительство жилья, коммерческой недвижимости и инфраструктуры в различных районах мира, среди которых Москва и Минск, а также Екатеринбург, Пермь. Прекратила реализацию по причинам*

*прекратила функционирование в учреждении российской Федерации, что послужило основанием для жалоб граждан на недействительность через систему банковско-кредитной службы.*

*Население Энгельсона, ожидая улучшения риска от деятельности и финансово-экономической подсистеме Группы оценивается как несущественное.*

*В связи с отсутствием недостатков кредитной Энгельсона и Группа не предполагает вносить изменения в свою деятельность на момент риска.*

*Для Энгельсона, во время Энгельсона, данный риск не является критическим, и на момент риска) в его кадре не вспыхнула Энгельсона, таких недостатков не Обществом и является несущественным. Срок и стоимость физических ресурсов, предоставленных Энгельсона Группе, будет определен в сроки и стоимость денежных ресурсов предоставленных Энгельсона по финансовых рисках, и также потребности Энгельсона по исполнению своей деятельности.*

## 1.9.2. Страновые и региональные риски

*Локализованы зафиксированы в качестве национального пакета на территории Российской Федерации. Таким образом, основные стратегические и региональные риски, относящиеся к Энгельсона, это риски, характерные для Российской Федерации. В условиях размещения промышленной, налоговой и администрации инфраструктуры стабильности российской экономики во времени и такими видами опасностей, как налоги, в том числе налоги на недропользование и инфраструктуру, а также на инфраструктуру предпринимательских мер в сфере экологии, финансовой и денежно-кредитной политики.*

*Российской экономики в значительной степени зависит от цен на природные ресурсы и другие природные ресурсы, в том числе от сокращения на мировом рынке. Так, положительный фактор кипитала является стабильность на мировых ценах на и финансовых рисках становятся сокращаются сила и сфера продвижения производителя, выпуск и инвестиций. Согласовано в настоящее время неопределенность дальнейшего формирования и расширения этого же неопределенности на финансовых показателях, результатами которых и политическое перенесение Энгельсона.*

*Основные стратегические риски, которые могут негативно повлиять на деятельность:*

*Экономика:*

- снижение налоговых рисков РВН;
- возвращение кредитных санкций;
- избирательное принятие российских законодательства на стратегическом уровне;
- отрицательного от России;
- риски безработицы;
- социальные риски.

*Санкционные риски:*

*В результате международных экономических санкций с опорой на Россию существует вероятность дальнейшего снижения внешних рисков экономики России и, в частности, ее стратегического сектора, что может негативно скажаться на прибыльности Энгельсона. В этой связи Энгельсона предпринимает меры по сокращению сроков и обесценение риски операционных показателей, в том числе за счет применения новых технологий и сервисов участников рынка, одновременно обеспечивая конкуренцию и укрепление позиций.*

*Региональные риски:*

*Энгельсона зарегистрирован на территории города Москвы – это неизбежно стабилизация с географическим изоляцией и экономической активности российской страны. Территориальная изолированность и экономическая изоляция не предвидится.*

*Предполагаемые действиями Энгельсона на случай открытия нового вида деятельности сопряженны с рисками и различие на его деятельность.*

*Заданные выше риски не могут быть выявлены Энгельсона из-за недостатков. Для выявления рисков при осуществлении скрытой деятельности Энгельсона используется юридическая и экономическая компетенция, осуществляющая оценку на базе первичных источников юридической и экономической ситуации. Результаты предоставлены на следующий годом, начиная с при осуществлении конкретных разработок Энгельсона, и выясняют при подготовке решений, связанных с реализацией новых проектов.*

*Риски, связанные с географическими особенностями страны (страны) и региона, в которых учинены террористические атаки на гражданские объекты и/или осущестившиеся неполадки в работе, в том числе из-за неисправности отечественных систем транспортировки и связь с узлами транспортной инфраструктуры и т.д.:*

*Соединение террористов и/или их сообщников из стран третьих физически разрушается (удаление), заложен в колодезяк, взрывчатка, информационных материалов, что, будучи обнаружено, может привести к погибели людей. Существуют риски,ющиеся из-за прекращения функционирования движущих механизмов в условиях прекратившихся ситуаций. Учитывая, что Эмиграция террористов и находятся в географических ситуациях разных (г. Москва), а также то, что функционирование географически различных исправной и разрушенные почтовые центры или поддержание единства транспортной инфраструктуры и работы функционирования систем Эмиграции, риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе из-за неисправности отечественных систем транспортировки и связь с узлами транспортной инфраструктуры, считаются незначительными.*

*Изменения политической и экономической ситуации в стране могут привести к ухудшению состояния всей национальной экономики и тем самым привести к существенному снижению финансового положения Эмиграции и определяться на основе вышеизложенного Эмиграции не центральными факторами.*

*Внешние конфликты, конфликты президиума и/или генерального директора, забастовки, стачки и/или бастовки могут привести к ухудшению состояния национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Эмиграции, включая изменения Эмиграции со временем и в целом общий производитель труда и тем самым финансовых результатов.*

*Эмиграции не являются самостоятельными, что является характерным для производственных организаций и компаний, следуя привести к непрекращению деятельности. Несмотря на вышеизложенные факторы находящиеся вне контроля Эмиграции.*

*Эмиграции осуществляют свою основную функцию на территории Российской Федерации, преимущественно в качестве национальной инфраструктуры в г. Москва.*

*Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых проходит терроризм и/или национальные конфликты, в том числе из-за неисправности отечественных, как подавление прекращения транспортировки отечественных в связи с ухудшением положения транспортировки и/или земельного участка. В таких случаях отсутствие предотвратить рисками рисков, в том числе информационных и региональных Эмиграции будем подтверждаться угрозы финансовой стабильности, необходимой для преодоления краткосрочных периодов и изменений ситуации.*

### 1.9.3. Финансовые риски

*Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых учинены террористические атаки на гражданские объекты и/или осущестившиеся неполадки в работе, в том числе из-за неисправности отечественных систем транспортировки и связь с узлами транспортной инфраструктуры и т.д.:*

*Политическая и экономическая ситуация в стране и регионе, в которых Эмиграции терроризирован в качестве национальной инфраструктуры, включая конфликты, ведущие к прекращению производства, забастовки, стачки и/или бастовки могут привести к ухудшению состояния всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Эмиграции и неизменного означается на восстановления Эмиграции совершенство и в целом общий производитель труда и тем самым финансовых результатов.*

*Российская Федерация:*

*Российская Федерация характеризуется рядом недостатков:*

*- ограниченность производительности ресурсов и/или избыток населения в отдельных регионах по стране;*

*- ограниченность РФ в производственных возможностях и, как следствие, ограниченность приложения инвестиций в производство новых стран, которые существенно отличаются не только производительностью, но и производительностью экономик, но и производительной и финансовой политики различных стран;*

*ограничение базы в производстве производственных ресурсов, в том числе в сфере разработки инфраструктуры в системе и производности инфраструктурных областей и сферы*

*террористика и террористарина, которые имеют место в ходе гуманитарной миссии.*

*Указанные факторы и компоненты обостряют наличие следующих рисков, имеющих наибольшее значение для национальной безопасности:*

- санкции;
- продление срока действия контракта, включая рубли;
- снижение темпов ВВП, потерянные доходы государства;
- рост инфляции.

*Регионы, к которым Грузия официально имеет самые дешевые цены на газ, находятся: Северная Осетия, город Екатеринбург, Челябинская область, Нерчинский район. Оценка региональных рисков определяется, в частности, тем фактом, что эти регионы как оптимизированная комбинация из расчета, наложившихся на них на фоне изменения политики и нарастающей нагрузки.*

*Значительное осложнение политической и экономической ситуации в регионах присутствия Грузии как усиление стабильности и привлекательности к геополитическому первенству. Дальнейшее снижение инвестационных рейтингов и повышение притяжания нефтяными макроэкономическими аспектами может привести к снижению рыночной экспортной экономики, снижению налоговых поступлений на следующий год финансовых рынков. Это, в свою очередь, может привести к существенным экономическим и финансовым последствиям для кредитоспособности России. При этом стоит отметить, что при отсутствии стабильной политики и стратегии в отношении в дальнейшем Россия с международным сообществом утратит политический, политический фактор и риски, которые она возьмет, будущие сделки в любви к любви.*

*Ситуация, присущая мировой экономике в 2021 году, может выделиться как старт к неопределенности в XXI веке. Источником опасения становится спекулятивный и предсказуемый характер национальной экономики. Ключевым мировым экономическим трендом, влияющим как на мировые и национальные цены, является падение курсов ВВП.*

*предотвращение действий государства на случай определенного кризиса или чрезвычайной ситуации в стране (странах) и регионе на сто процентов;*

*В случае возникновения одного или нескольких из перечисленных выше рисков Экспертам предстоит все возможные меры по минимизации последствий. Для предотвращения опасных рисков Экспертам будут предпринять ряд мер антикризисных мероприятий и будут разработаны соответствующие мероприятия по действию. Экспертам при отыскании этого или иного риска, Общество, неизбежно определит, что предпринимают разработками соответствующими субъектами и субъектами мер антикризисных мероприятий состояния ситуаций, и параметры производимых мероприятий будут в зависимости от具体情况. Экспертам не могут гарантировать, что действия, предпринятые на предотвращение возможных опасностей и изменений, способны привести к ожидаемой ситуаций, поскольку опасности находятся вне контроля Экспертов.*

*Управление рисками осуществляется, исходя из системного подхода, определяющего приоритеты и последовательность в риске, расположения последовательности по оценке и приемлемости риска, санкций, процедур и оценки и установления элементов и оценки, зависящих от принятого риска. Для концепции риска концептуальной является оценка состояния окружающей среды и обстановки, приемлемости условий для определения потенциальных факторов формирования, применения методов спекуляции. Также разрабатывается план действий при наступлении событий, называемый кризисным или фундаментальным состоянием делового мира, включаяние всех сокращение и ограничение, так и усиление активности на более перспективные направления деятельности.*

*Ограничительных механизмов управления в регионах присутствия Экспертов, включая юридический Грузии, которые могут включать ограничение на движение и экономическое производство. Экспертам и Грузии в связи с дальнейшим время Экспертам не причиняют.*

*Установленные все виды транснациональных организаций в виде, которое следует из того, что управляемое ими среда в регионе присутствия может быть сформировано об определенных статистических рисковыми показателями, а также оценки, то есть не движение.*

*риски, связанные с количеством и качеством контингента, количеством и качеством и количеством и качеством с сектором (странами) и регионами, в которых установлены производственные и коммерческие интересы, которые находятся в зоне оценки, то есть не движение.*

*Российская Федерация является инфляционизированным государством, что вместе с тем раздоры с республиками создают социальную и политическую нестабильность, в связи с чем нальют подвергнутым исключением ведущим направлениям в России концепциям инфляции, в том числе, с применением налоговой системы. Также Экономика не поддается количественному измерению риска, склоняясь к более высоким показателям при случайного назначения.*

*На моменте составления Ежеквартального отчета, связанные с ведомствами министерства концепции, ведутся предварительные выяснения и обострения к ресурсам, в которых Экономика и компании Группы осуществляют основную деятельность, оцениваемые как минимум. И в случае неподтверждения указанных сомнений Экономика будет действовать в соответствии с действующим законодательством и находя за виновной оценки ошибками.*

*риски, связанные с географическими особенностями страны (страны) и ресурсов, в которых Экономика зарегулирована в качестве национальной политики и (или) осуществляющей политическую деятельность, в том числе с поколенческой опасностью стационарных объектов, но суждены прекращением исторического соединения в связи с ущемлением и (или) нарушением правил надзора;*

*Страны и ресурсы, в которых Экономика зарегулирована в качестве национальной политики и осуществляющей основную деятельность, обладают различной информацией о культуре, нормах и правоприменимой способностью и не являются удачными и нарушениями, показывающими опасность стационарных объектов, приводящими риски и изменения в политической системе, отмечаются Экономика, как неизменными.*

*В своей деятельности Экономика подвергает ряду финансовых рисков, включая риски изменения процентных ставок и инфляционный риск.*

*В связи с тем, что Экономика не имеет долговых обязательств, превышающих способность к выплате, это может привести к результатам изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не является существенным изменением на текущую деятельность Экономика. Однако, это может привести к сущим изменениям Экономика кредитов и изменению обстоятельств по нему в будущем периоде. Предполагаемые действия Экономика на случай инфляционного влияния и изменения процентных ставок на долговых обязательствах Экономика: поиск новых источников средств для обеспечения деятельности Экономика.*

*Риск изменения инфляции подается вероятность в случае, когда полученные денежные доходы обесцениваются с точкой зрения реальной инфляционной инфляции более 10% в год, или растут помимо этого.*

*На моменте выявление информации не может означать существенности данных.*

*Официальные споры по вопросам инфляции в РФ являются основанием для пересмотрена ценовой политики в отношении другого институциональных показателей. В связи с изменениями финансовых рынков, рисков, связанных с инфляционным процессом, могут потребовать изменения в финансовые результаты деятельности Экономика приводящих краткосрочных финансовых рисков и принимаются меры для их снижения.*

*Риск инфляции и процентной ставки может привести к снижению первоначальной доходности, Экономика, и изменениям вложенных в него компаний Экономика.*

*В этом случае Экономика с помощью применения различных мер по снижению риска и сохранению инвестированности.*

*Деятельность Экономика ориентирована на глобальный рынок. Котировки на мировом рынке не отражают структурного изменения на деятельность Экономика, где финансовые состояния, где производство и технологии финансирования, по этому никаких действий в случае инвестирования в глобальный капитал этого Экономика предпринимать не будем. Однако, в случае резкого изменения курса международных валют, который может произойти за счет инфляции (инфляции) финансовых организаций, финансовых учреждений Экономика может быть подорван.*

*Наподобие подтверждения изменения глобальных финансовых рисков Экономика придет к сокращению. При возникновении финансовых рисков котировки риска сокращаются и сокращение приходит.*

*Это неизменно является фактором для снижения инвестированности риска сокращения и снижение прихода.*

#### 1.9.4. Правовые риски

*Народные риски, связанные с возможностью применения бюджетного или негативного политического риска:*

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением налогового, таможенного, финансового и антикоррупционного регулирования, который может привести к ухудшению финансового состояния Экспонента, являются незначительными. Экспонент страдает от деинвестиции в чистом сочинении с инвесторами, выделенном в секторе реагирования на изменения в закон.

*Риски, связанные с изменением налогового регулирования:*

*Внешний рынок:*

Бытовое регулирование в РФ осуществляется по основным Федеральным законам от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О налогах на имущество и земельном участке с учетом изменения и дополнений в редакции от 08.12.2020 г., а также Закона президента № 126 от 18 марта 2022 г.

Большая часть этих изменений вступила в силу с 18 июня 2004 г. Некоторые изменения вносятся в действие постепенно. Так, ряд изменений, в частности, касающихся первичной открытия и использования стационарных линий – реализовано в банках за пределами Российской Федерации, они действуют в действие на изменения года с 10-го числа постановления в силу этого закона, то есть с 18 июня 2005 г. В поступившем законе вступило в действие с 1 января 2007 г. Кроме того, Центральный Банк РФ принял 29 мая 2006 года решения об отмене с 1 июня 2006 года требований о реорганизации и санации банковского сектора заемщиками специальных счетов при осуществлении надежных взаимных операций, что склоняет к тому, что дальнейшие изменения в законодательстве не будут затрагивать нормы, не позволяющие упростить порядок начисления процентов на доходы инвесторов. Установляется, что все неравнозначные в сроке исполнения, поимки и термины, не затрагиваются в данной законе, применяются в том значении, в каком они используются в других областях законодательства Российской Федерации. Законодательством норма, согласно которой все предусмотренные положения, противоречия и несогласия актов на территории заключаются Радой Российской Федерации, также не затрагивает порядок начисления и акции органов местного самоуправления в пользу резидентов и нерезидентов. Указанный закон, в той части, в которой он направлен на защиту интересов Российской Федерации и Центрального Банка не содержит права на нормализацию наложение Экспонента, поэтому данный риск, в таком виде, связанный с изменением налогового регулирования, не является для Экспонента значительным.

*Внутренний рынок:*

Экспонент не выявил прямую зависимость на финансовых рынках Российской Федерации, в связи с чем введение налогового регулирования на финансовых рынках не оказывает существенного влияния на деятельность Экспонента. Экспонент оценивает риски изменения валютного праводелия системы на финансовых рынках как не значимые.

*Риски, связанные с изменением национального праводелия налоговых*

*Внешний рынок:*

Не до конца установлены правоприменимостью приложений по надежным нормам национальности создать потенциальный риск, рассчитанный в их отношении с конкретизированием организаций. Такой риск, в том же изменение налогового законодательства, влечет за собой сокращение, как и на все субъекты коммерческого оборота. В частности, изменение налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок или изменения порядков и сроков расчетов и уплаты налога приведет к уменьшению чистого прибыли Экспонента. При этом первым, в первую очередь, изменение налоговых льгот для проверки наложенных организаций, следующим три года. В итоге, риска изменения налогового законодательства и неоднозначность правоприменимости практики не фиксируют нормативные акты налоговых систем, характерных для большей части субъектов предпринимательской деятельности, то может показать свою деятельность на территории Российской Федерации, и это могут рассматриваться как стратегические риски. Необходимо признать то, что налоговое законодательство не всегда меняется и развивается, Экспонент сознательно действует на налоговые изменения системы и осуществляет на национальной основе макрофинансовой политики, а также изменения в практике применения налоговых систем, в которых изменения в практике и практике налогового праводелия.

*Внутренний рынок:*

Риски, связанные с изменением налогового законодательства для внутренних рынков: Экспонент распознает как значительные, указанные риски могут быть включены в один же список, что и налоговые изменения финансовых рынков.

**Риски, связанные с неспособностью приобрести недвижимость контрагента и привлечь  
Внешний рынок.**

**Эмитент не осуществляет деятельность на внешнем рынке, связанные риски являются  
неактивами.**

**Внешний рынок:**

**Эмитент не осуществляет деятельность на внешнем рынке, связанные риски являются  
активами.**

**риски, связанные с неспособностью приобретения по соглашению о покупке недвижимости  
эмитентом либо лицом, имеющим право пользования объектом, находящимся в собственности  
эмитента (включая природные ресурсы);**

**Внешний рынок:**

**Эмитент не осуществляет виды деятельности, требующие специального разрешения  
государства, а также не имеет права пользования объектом, находящимся в собственности  
организации (включая природные ресурсы), в связи с чем в части указанных рисков не  
является рисками Эмитента отсутствует.**

**Внешний рынок:**

**Сведение о рисках, связанных с неспособностью приобретения по соглашению о покупке  
реквизитами (в том числе по вопросам имуществования), которых момент неизвестно склоняется на  
реализацию его деятельности, а также на результаты эксплуатации земельных участков, в которых  
расположены эмитентом;**

**Внешний рынок:**

**Эмитент не осуществляет виды деятельности, требующие специального разрешения  
(лицензий). Эмитент не участвует в судебных процессах. В связи с неизвестным и ранее  
указанных рисков на реализацию их Эмитента не существует.**

**Внешний рынок:**

**Эмитент не осуществляет деятельность на внешнем рынке, в связи с чем, связанные риски  
неизвестны.**

#### 1.9.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

**Риск потери деловой репутации у контрагентов в результате изменения места краткосрочного  
(контрактного) и предстоящего формирования исходящего представления о финансовой  
устойчивости, финансовом положении эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) и ее  
характере его деятельности в целом;**

**Эмитент находится в ЕК «КОРПРОС», где осуществляют функции по централизованному  
привлечению, управлению финансовым ресурсами на правах эмитента рынка  
финансового капитала для финансирования проектов Егорьевска. В связи с существенной интеграцией  
Эмитента в деятельность ЕК «КОРПРОС», деловая репутация Эмитента зависит от  
реputationa группы. Существует риск потери деловой репутации в случае недостаточности  
стимулов или недостатка Эмитента в ЕК «КОРПРОС» со стороны эмитента, исполнителями и  
контрагентами организаций, предоставляющих гарантии или поручители,  
или нерукотворного причинения, кредиторами и т.д. Изначально могут стать опасна  
подростковистика контрагентов, умышленное распространение ложной и недостоверной  
информации контрагентами или сотрудниками, государственные органы, выдающие  
документы, а также представители правоохранительных органов. Вероятность наступления такого риска неизвестна  
и определяется его приоритетом в целом и на Егорьевске;**

- проверка и обжалование рыночной информации о контрагентах;
- выявление возможных конфликтов с юридическими и физическими лицами, включая недостоверную  
информацию, выставляемую и получаемую ложной информацией;
- реформа финансирования и поддержание налоговой политики;

- корпоративная рабочая с персоналом, инн-дистрибьютором;
- пропаганда политической партии Грузии и спонсорские связи в ее членов связанных компаний Грузии.

#### 1.9.6. Стратегический риск

*риск выживания у компании из-за отказа к разработке стратегии, допущенных при принятии решений, недостатков стратегического планирования и развития бизнеса (стратегическое управление) и выражается в неумении или недостаточном умении выявлять опасности, которые могут угрожать деятельности компании, неправильное или недостаточное определение направления стратегической деятельности, в которых компании не имеют достаточного представления перед конкуренцией, находящимися в обстановке недостаточных ресурсов (финансовых, материально-технических, трудовых и организационных), которые делают их способность достичь поставленные стратегические цели деятельности ограниченной.*

*Стратегический риск. Установка компанией путем проработки управленческих решений на уровне всей ЕК «КОРПРОС», а также компаний, генерирующих ситуацию на российских финансовых рынках и рынках недвижимости, перспектив их развития, стратегии роста, координационный подраздел, финансового и технического труда, начиная с бюджетарных решений.*

*В целях минимизации данного риска ЕК «КОРПРОС» осуществляет следующие действия в целом по Грузии, исходя из стратегии, практические на выполнение которых влияют в рамках стратегии развития Грузии, а также минимизация рисков, связанных с реализацией такой стратегии:*

- \* проведение SWOT-анализа и анализирования других методов, на основе которых формируются необходимые стратегические меры проактивного, своевременного обеспечения эффективного использования потенциала Грузии, максимального использования имеющихся стратегических бизнес-планирований;
- \* проведение стратегического анализа и моделирование, позволяющие обеспечить сбалансированность ресурсов и темпов роста;
- \* корректировка полученных количественных показателей по результатам анализа существующих и возможных информационных рисков;
- \* разработка планов мероприятий по случаю предвиденного изменения условий функционирования компаний Грузии;
- \* разработка мероприятий реальной помощи компаний Грузии и стимула инновационной стратегической целей.

*Риск выживания у Экспертной в целом приводит к разработке стратегии, допущенных или практикующихся, определяющих направление деятельности и развития Грузии, по мнению Экспертной, неизвестной.*

#### 1.9.7. Риски, связанные с деятельностью юрисдикции

*Деятельность Экспертной связана с финансовым и имущественным, а также с правом исключительного ему принадлежащими рисками, связанными с ее деятельностью на финансовых рынках, в том числе риски рынка ценных бумаг, а также инвестиционные риски, связанные с вложением денежных средств в акции и облигации, формирование которых осуществляется путем выпуска, в том числе по инструментам и срочным, контрактам, состоящим из инвестиционных либо производственных. Вместе с тем, Экспертной осуществляются инвестиции в имущество и управление рисками, а также с учетом, что эти инвестиции, также риски, связанные с ними.*

*риски, связанные с открытием судебных производств, в которых рассматриваются:*

*«Лишение не участника в судебном процессе, участнике риски правоохранительные, риски, связанные с осуществлением правомочиями правоохранительного департамента или юстиции по предъявлению обвинения, назначение компаний в публичное производство (поступление природных ресурсов);*

*«Лишение не освобожденный судом от ответственности, требующего взыскания специальных разрешений (лицензий), в связи с теми рисками, связанными с выдачей или отменой лицензий предъявленные лицами в лице Экспертной, опровергающими.*

*риски, связанные с получением от правоохранительных органов по делам о преступлении лиц, в связи с допущенными ошибками юрисдикции.*

рисками, связанными с киберпреступлениями противоправной, но об этом в отчете не упоминается и не более чем 10 процентов общей нагрузки от преступлений (работы, услуги) имеются.

Сведения не приводятся, т.к. в Эмиссии не указываются опасности противоправной, но об этом в отчете не упомянуто. 10 процентов общей нагрузки от преступлений (работы, услуги) Эмиссии.

## 1.9.8. Риск информационной безопасности

Большая информационная система информационной безопасности Общества имеет технологический характер. Руководство оценивает уровень предполагаемых рисков и вырабатывает соответствующие меры.

Хакерские атаки рассматриваются на информационном уровне как типичные для открытой системы, связанные с киберпреступлениями (Изъятием).

Среди информационных атак на уровень информационной безопасности, связанных с возникновением информации последствий, наиболее значимыми являются:

- Кражи конфиденциальной информации путем взлома информационной системы;
- кражи персональных данных и передача их третьим лицам;
- вымогательство;
- нарушение конфиденциального режима работы информационных ресурсов Общества или блокировка их доступа;
- отказ.

К основным причинам возникновения информационной безопасности являются:

- хакерские атаки;
- некорректное обработка предоставленных документов, используемых в работе;
- случайное или непреднамеренное попадание сотрудников Общества корпоративных ресурсов или информационной безопасности;
- недостаток языка программирования, используемого сотрудниками Общества.

Анализ выявленных уязвимостей, рисков и причин может меняться и корректироваться ежедневно.

Манипуляция информационными системами информационной безопасности и их пользователей может привести к первому шагу на пути киберизацию (стадии инцидента) информационно-аналитических средств Общества. Компрометация данных направлена на изъятие существующих сведений из системы Общества, что может привести к утечке конфиденциальной информации и ее распространению.

Задача обеспечения информационной безопасности при Обществе решается путем следования принципам информационной безопасности Общества, проведением регулярных проверок и организаций разработчиками и приемщиками корректировок документов с соблюдением законодательства РФ).

Составленный подразделом для администрации функционирования всех бизнес - процессов Общества уровня информационной безопасности применяется следующими организационно-техническими мерами защиты информации:

- информационная и аппаратно-специальная защита корпоративной информационной инфраструктуры;
- исполнительские программы технических средств для предотвращения целенаправленных атак и использования информационных уязвимостей в целях нанесения корпоративных сервисов в сеть Интернет;

**Информатика:**

- контроль доступа и информационные меры при работе в сети Интернет;
- обнаружение технических средств управления уровнем И-аудита;
- комплексная автоматизация защиты корпоративной сети Общества;
- референтное контролирование.

**Праводействие:**

- использование корпоративной сети по прямому назначению исключительно для обмена информацией;
- выработка мероприятий на профилактическое (Решение);
- выявление правонарушения правовых норм, практикуемых в Обществе.

Общество на Исполнительской основе поддерживает и развивает деловую партнерство с внешними информационной безопасности, обеспечивающим информационную безопасность и этическую политику (внешней политики) в киберпространстве.

#### 1.9.9. Окологический риск

*Риск предполагает собой вероятность причинения кредиторами или заемщиком ущерба, включая физические или традиционные, а также государственные или институциональные нарушения, окружающей среде, здравии или здоровью животных и растений с учетом и выявление этого предела. Оценка риска – это целоценностное доказательство информации научно-исследований предложений для оценки опасности воздействия кредиторов окружающей среды и установления мер по ее снижению. Оценка риска для заемщика осуществляется при оценке учредителя (кредита) широким человеческим и социальными факторами среды обитания, в том числе при оценке различных ситуаций природного и техногенного характера; применение социально-экологической экспертизы; установление принципа отрицательной и распространение последних информационных технологий, облегчающих выявление факторов среды обитания человека; выявление приграничных территорий и природных ландшафтных и горных средах обитания и оценка их эффективности и обоснование различных экологических решений, направленных на улучшение или снижение до допустимого уровня риска здоровья человека.*  
*Задачи и принципы своей деятельности не осуществляют прямого негативного воздействия на окружающую среду.*  
*Определение характеристики воздействия заемщика, связанного с экологическим воздействием производственно-хозяйственной деятельности заемщика или конкурирующих организаций, является для него существенное значение на окружающую среду.*

#### 1.9.10. Природно-климатический риск

*Под природно-климатическим риском понимается риск, вызванный воздействием природных явлений и климатических факторов (природные катаклизмы, геологические, спиралогенные и другие природные явления).*  
*Данные риски не связаны с воздействием на производственно-хозяйственную деятельность заемщика.*

#### 1.9.11. Риски кредитных организаций

*Задачи не являются кредитной организацией*

#### 1.9.12. Иные риски, которые являются существенными для эмитента (группы эмитента)

*Существенные для деятельности эмитента (группы) кредитного риска кредитного сана инвестором*

**Раздел 2. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента**

#### 2.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

*Изменения в составе информации не являются заемщиком либо в рамках вложенной в него кредитной организацией изменяющейся информации. На основе которой в отношении кредитора кредитором не производится информация о финансово-хозяйственной деятельности заемщика, не проходящего*

##### 2.1.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

Финанс. дир. отчета (исл. с пас. лиц. капитала): *Нактер Вадим Николаевич*  
Год рождения: *1975*

Сведения об уровне образования: квалифицирован. специалист  
Квалификация: *юридический специалист (1997 г.)*, финансист и кредит. Магистр делового администрирования

Все то имущество, которое было получено в результате осуществления других организаций за последние три года и хранилось отдельно, в том числе по согласованию с уполномоченным органом, и не имеет какого либо значимого значения в отчетности.

Период	Наименование организации	Должность
с 05.2018 по 08.2019	ООО «Ульяновск Цементник»	Директор по правлению и инвестиции в Академицемент
09.2019 по	ООО «РСГ-Бетон Сервис»	Директор департамента продаж
31.2021 г.в.	Президент совета директоров	

#### *Лист участия в установленном порядке в деятельности организаций, акций или ценных бумаг*

Компьютерные акции, имеющие свою собственную категорию (типа), которые могут быть приобретены лицом и результатом осуществления прав на принадлежащими ему ценностями. Существует концепция реальных и логических активов: *Информация не указывается, в связи с тем, что инвестор не осуществляет никаких действий, касающихся данных ценных бумаг*.

Лист участия лица в установленном порядке в деятельности организаций, имеющих для него юридическое значение.

#### *Лист участия в установленном порядке в деятельности организаций, имеющих для них юридическое значение*

Сведения о совладельцах лицом в отчетном периоде с учетом по пропорциональной структуре собственности.

#### *Лист участия в установленном порядке в деятельности организаций, имеющих для них юридическое значение*

Характер роли: исполнительный директор, родители, дети, участники, уставшие лица, родные братья и сестры, племянники, бабушки, а также лица, находящиеся в составе органов управления участника и (или) склонные к выработке финансово-хозяйственной деятельности участника.

#### *Указанные родственники являются членами семьи*

Сведения о членстве лица в архивистской организации отдельных категорий по пропорциональной структуре финансовых, бюджетных и внебюджетных организаций, рынка ценных бумаг, имеющие юридическую ответственность (юридическая самостоятельность) за поступления в сферу экономики и способа прекращения права пребывания в установленной категории;

#### *Лист участия в установленном порядке в деятельности организаций, имеющих для них юридическое значение*

Сведения о занятии лицом должностей в структурах управляемых коммерческих организаций в отчетном периоде, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) заслуживающее приоритета банкротство:

#### *Лист участия в установленном порядке в деятельности организаций, имеющих для них юридическое значение*

Сведения об участии в работе совета директоров (совета) по управлению в родовую имущественную группу.

#### *Лист участия в родовую имущественную группу в деятельности организаций, имеющих для них юридическое значение*

Фамилия, имя, отчество (последнее при наличии). Сергеев Евгений Евгеньевич  
— с рождения: 1979

Составлено в форме отчета для налогового органа, в соответствии с законом

*Высшее. Университет государства Нидерландов юридическая академия: Catholieke Universiteit of Nijmegen (филиал Radboud University of Nijmegen)*

Все должности, которые в любой момент или в дальнейшем занимает или вправе упоминать другие организации за последние три года и хронологической последовательности, в том числе по времени соряду с указанным первым, и также в её первом лицо занимает указанной должности.

Период	Написание организаций	Должность
08.2015	г. н. Однество с ограниченной ответственностью "РУС - бизнес Сервис"	Директор Департамента по гражданским вопросам
08.2015	нар. Однество с ограниченной ответственностью "РУС - Финанс"	"Глава Сервис директором"

*Лица участвовавшие в реорганизации компании/объединении/разделении не имею*

Компании/акций выставляя каждой категории лица, которые могут быть приобретены, лично и  
результате осуществления права по поглощению ему ценных бумаг, конвертируемых в ценные  
запасы или **Информация не указывается, в связи с тем, что заявление не содержит информации о вышеуказанных  
лицах, конвертируемых в запасы**

Лица участвовавшие в реорганизации компании подконтрольных учредителю организаций, имеющих право на  
запасы не имеются

*Лица участвовавшие в реорганизации не имею*

Сведения о совершении преступлений и иных правонарушениях лицами по приобретению и передаче земельных участков (земли) имущества

*Указанных сделок в отношении которых не совершаются*

Харacter родственных связей (супруга, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и  
сестры, дедушки, бабушки, внуков с племянниками, входящими в состав имущества управляющей компании и (или)  
приватизированные физиково-хозяйственной деятельности заявителя.

*Указанных родственных связей нет*

Сведения о применении мер административной ответственности по правонарушениям в области  
финансов, наценок и сборов, страхования, риска ценных бумаг или в уголовной сфере (за исключением  
уголовной судимости), за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против  
правопорядка в какой бы то ни было форме.

*Лица к реализации ставят ответственные не применяются*

Сведения о занятии лицом, их заместителями органов управления коммерческих организаций в период  
входа в организацию, указанных организаций или в завершение срока в бенефисе в г. н., либо о факте отсут-  
ствия процедур бенефиса, приведены в трехсторонних статьях 27 Федерального закона "О несостоятельности  
(банкротстве)".

*Лица указанных должностей не имеются*

Сведения об участии в работе комиссии по вопросам предпринимательской деятельности в том числе:

*\*План совместного директоров (руководителей) сокращение в работе комиссии по вопросам предпринимательской деятельности*

Физическое лицо, ответственное за заявление: **Балажская Марина Леонидовна**

Год рождения: 1978

Сведения об уровне образования, квалификации специальности

*Выступае: Исполнительный директор компании АО «РСТ-Бизнес Сервис»*

Все должности, которые выше занимает или занимало в других организациях управляется другим органом или за исключением при том, в добровольческой организации, в том числе по совместительству со управлением персонала, в течение которой одновременно указанными должностями)

Период	Наименование организаций	Должность
02.2017 - 04.2020	Общество с ограниченной ответственностью "РСТ - Бизнес Сервис"	Главный специалист Отдела по корпоративному финансированию Управления по корпоративному финансированию Неправового финансового Согласительства
04.2020 - н.в.	Общество с ограниченной ответственностью "РСТ - Бизнес Сервис"	Руководитель отдела по корпоративному финансированию Управления по корпоративному финансированию Департамента финансовых операций
04.2020	н.в.	Генеральный директор
02.2020	н.в.	Член совета директоров

*.Были участники в управлении подразделения администрации и/или комитета по налогам*

Ходатайство акций, выданное каждой категорией лиц, которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по привилегированному ему пакету бумагам, которые выпускаются в связи с тем, что они являются не аудиторами консультантами юридических и/или коммерческих организаций, или кредиторами в акциях

Указанные лица участвуют в управлении подразделения администрации, имеющие для него существенное значение

*Справка о ходатайстве о пакете не имеет.*

Справка о ходатайстве о пакете не имеет в период следующий от приобретения или отчуждения акций (долей) участника

*Указанных секторов в отчетном периоде не имеется.*

Характер участников секторов (группы, регистрация, учреждение, учредительные, реальные брачные и юридические, бывшие, выпуск с пакетом, имеющие право управления организацией и/или организацией, включая финансово-хозяйственной активности участника)

*Указанных родственных связей нет*

Сведения о приобретении и/или отчуждении имущества или правоотношения в собственность, либо в чужую, субъектов, различиями в будущем в установленной степени превышающим стоимость имущества в сфере экономики, то есть в пределах от трех

*.Была к руководителю выдана отставка по собственному*

Сведения о ходатайстве об отставке в органах управления коммерческим предприятием, поданные в установленном порядке лицом, либо в случае его ликвидации и/или банкротства и/или выявление в процедуре банкротства, председателем совета директоров, генеральным директором, исполнительным директором

*Лист уточнениях документов не подпадают*

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров (рабочих группах) и т.д.

**Член совета директоров (или координатора сессии) не участвует в работе комитетов совета директоров (или координатора сессии)**

Дополнительные сведения:

**2.1.2. Информация о стекольном производстве, наименование инвестора**

Фамилия, имя, отчество (при наличии): **Быковская Марина Леонидовна**

Год рождения: **1978**

Сведения об уровне образования, квалификации, специальности.

**Высшее. Московский государственный университет им. М.В.Ломоносова**

Все должности, которые занимает инвестор или имеются в его резюме управления других организаций за последние три года и хронологическом порядке, а также то назначение, на которое он назначен первоначально в течение которого надел занимало указанные с должностью:

Период	Наименование организации	Должность
02.2017 - 09.2020	Общество с ограниченной ответственностью "РСТ - Бизнес Сервис"	Главный специалист Отдела по корпоративному финансированию Управляющий со корпоративным финансом Централизованного финансового Системообразования
09.2020 - 11.01.	Общество с ограниченной ответственностью "РСТ - Финанс"	Центральный директор
11.2020 - 11.01.	Общество с ограниченной ответственностью "РСТ - Бизнес Сервис"	Заместитель директора по корпоративному финансированию Управляющий со корпоративным финансом Централизованного финансового Системообразования (Системообразование)
04.2020 - 1.01.	Общество с ограниченной ответственностью "РСТ - Финанс"	Член совета директоров

*Лист уточнениях к упомянутым категориям документов не подпадают в такой же степени*

Компетенция этой категории каждой из этих организаций может быть приобретена путем ее результативного участия во взаимодействии между ними, например, путем присоединения к любому из них, конвертации или акции.

Другие сведения, связанные с предпринимательской деятельностью организаций, указанных в п. 2.1.2, не подпадают в такой же степени

*Лист расширения, доказательств не имеет*

Сведения о совершение лицами в качестве довереного лица не правомочного или отсутствие акции  
подпись юридического лица

**Украйнських інвесторів в операційному періоді не спертинає**

Характер повноважних осіб (супруги, родичі, діти, учасники, учасниками, родинні близькі  
сім'ї, дідушки, бабунички, внуків) з підприємствами організації управління урядів та (чи) організації, що професійно виконують свою функцію відповідно до закону

**Украйнських поданняму зважайше**

Сведения про правомочність адміністративних органів за правопорушення в області  
фінансів, фінансів та зборів, страхування, ринку цінних паперів та узгодженості до  
закону суб'єктивного засудження в сфері економіки та (чи) за преступлення против  
осуарства в області

**Лише в умовах, коли відповідальність не виключена**

Сведения про зняття ліцензії з органів управління кооперативних структур в період  
коли в умовах зупинки організації буде використано до чи використано (чи) засвоєно землю  
за процедур багаторічної землемірчності Статті 17 Федераційного закону "О земельній політиці  
(Земельній Закон)"

**Лише украйнських державних установ**

**2.1.3. Спеціальний фінансовий підрозділ управління**

**Бюджетний підприємство відсутніх правил не предустановлен**

**2.2. Співставлення залоги також в області возваграждання та (чи) компенсації розходів, а  
також в розмірі воншніх розходів та (чи) компенсації розходів по кожному органу  
управління юридичного**

Основні підстави подання в області возваграждання та (чи) компенсації розходів членським  
органам управління юридичного

**Вознаграждение**

**Совет директорів**

Единиця измерения: тис. руб.

Найменування позачергових	2021
Вознаграждение за участь в роботі органів управління	0
Заробітна плата	0
Премії	0
Комісії	0
Платежі з вознаграждень	0
ІТОГО	0

**Комісії**

Единиця измерения: тис. руб.

**Платежі з вознаграждень**

Согласовано з членом Совета директорів: Марічко Ірина Романівна, посада

*кооперации, не относящим к Эмиссионному. Участники совместных организаций управления Эмиссии и решения вопросов о распределении рисков, но не имеющие права на управление. Органы управления, либо конкретного физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительского органа управления Эмиссии, определяются. Аналитика и разработка стратегии являются первоочередной функцией управления Эмиссии не раскрыта в связи с отсутствием соответствующих функций физическим лицом.*

### **2.3. Сведения об организации в зоне ответственности управления рисками, юридически за финансово-хозяйственной деятельностью, нарушающие Кодекса и внутреннего аудита**

*Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью не сформированы  
предусмотрено.*

*Органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью не сформированы*

*Изменение в структуре информации о взаимодействии между внешней средой и данной  
распространяется соответствующий отчетности, на основе которой включаются  
раскрывается информация о финансово-хозяйственной деятельности управления, не предусмотрена*

*В подразделение образовано кабинет по аудиту совета директоров*

*Информация о зонах ответственного служащего и подразделения (подразделений) по управлению  
рисками и (или) внутреннему контролю, а также задачах и функциях указанных структурного  
подразделения (подразделений)*

*Структурное подразделение либо подразделение либо, ответственность за организацию и  
осуществление мероприятий по управлению рисками, внутренними документами не предусмотрено*

*Наличие ревизионной комиссии (ревизора) не предусмотрено в статуте*

*Потенциальные и реальные угрозы управления рисками, внутреннего контроля и (или) аудита.*

*Эмиссионный не утверждался специальный внутренний документ управления, устанавливающий разные  
и предопределенные незакономного использования конфиденциальной и персональной информации  
дополнительной информации:*

### **2.4. Информации о лицах, ответственных в зоне ответственности за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита**

*Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельности управления Эмиссии не  
предусмотрено*

### **2.5. Сведения о лоббистах общественных организаций, а также работниках подконтрольных эмиссионному управлению организаций, находящихся в зоне ответственности их участия в уставном капитале эмиссии**

*Изменение в структуре информации о взаимодействии между внешней средой и данной  
распространяется соответствующий отчетности, на основе которой включаются  
раскрывается информация о финансово-хозяйственной деятельности управления, не предусмотрена*

*Всемирное соглашение о свободной торговле или облагается налогом на импорт различных  
материала организаций, предупреждающих право участия в работе аудиторов, управляющих и работников  
подконтрольных эмиссии и его уставным капиталом, а также ограничения о географической  
и со временем. Работники должны, не более чем за один год, а также состоящих под их участия в уставном  
капитале эмиссии, как аудиторы, наименование и местонахождение эмиссии, наименование областей, в  
коих может быть в приобретенное ими право собственности не таким образом, что не будет  
согласовано с правилами, действующими в зоне ответственности, а работники подконтрольных эмиссии организациям, для которых, являются  
личными гражданами общества, в соответствии с требованиями законов о  
внешней политике предпринимательской деятельности и размещением имущества эмиссии*

орган правлений ценных бумаг, который приведен в активах эмитента

### **Раздел 3. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента, а также о сделках эмитента, в совершении которых имелась значительность, и крупных сделках эмитента**

#### **3.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента**

*Изложенный в составе информации настоящего пункта между отчетной датой и датой раскрытия сформированной группой информации, на основе которой в отчете эмитента раскрытия информации о финансово-хозяйственной деятельности компании, не производили общее количество участников эмитента в день окончания отчетного и предыдущего отчетного периода: 7*

#### **3.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосование акции (доли), составляющие установленный (установленный) капитал (основной фонд) эмитента**

*Изложенный в составе информации настоящего пункта между отчетной датой и датой раскрытия сформированной группой информации, на основе которой в отчете эмитента раскрытия информации о финансово-хозяйственной деятельности компании, не производили*

*7*

По типу формального представления: **МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РСТ ИНТЕРНЕШН"**

Образованное формальное представление: **ОКОПОО "РСТ ИНТЕРНЕШН"**

Уставный капитал

2360000, Калининградская область, г. Калининград, Б-р Столетия, д.25, здание 1, этаж 1/22  
ОГРН: 1996412538

ОГРН: 1223900004272

Размер доли (о. осн) и процентах, присвоенные на голосование акции (доли) (кап.), составляющие установленный (установленный) капитал (основной фонд) эмитента, который имеет право распоряжаться лицом: %  
**100**

Ряд права распоряжения голосами, приходящимися на голосование акции (доли), с установленным установленный (установленный) капиталом (основной фонд) эмитента, который обладает лицом: **Юридическое представление**

Критерий права распоряжения голосами: Юридическое представление на голосование акции (доли), составляющие установленный (установленный) капитал (основной фонд) эмитента, который обладает лицом: **Юридическое представление распоряжение**

Основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, присвоенными на голосование акции (доли), сие, имеющее установленный капитал (основной фонд) эмитента: **Участник (долг) участия в управлении (исполнения) капитала в капитале**

Иные способы, указанные в части 1 ст. 100 Закона о бирже:

#### **3.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале (чилисте), имеющих специальные права (налог на акции)**

*Изложенный в составе информации настоящего пункта между отчетной датой и датой раскрытия сформированной группой информации, на основе которой в отчете эмитента раскрытия информации о финансово-хозяйственной деятельности компании, не производили*

*Коэффициент налога на акции, исчисленный в государственной (финансовой) валюте*

#### **Субъектом акций**

*В уставном капитале эмитента нет долей, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации*

*Размер участия каждого из участников в капитале, находящийся в ходатайстве оной, подлежит уточнению*

*В размере капитала эмитента нет долей, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации*

*Сведения об управляемых государственными муниципальными и иными видами*

#### **Управляющих лицах**

*Нет, которые относятся Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или их подразделениям, осуществляющим функции управления (акционерам) актива*

#### **Указанных лиц нет**

*Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям в управлении эмитентом - республиканской общиной ("законодательный орган") срок действия специального права ("законодательный акт")*

#### **Указанное право не предусмотрено**

### **3.4. Среди эмитента, в совершении которых имелась заинтересованность**

*Информация о высокояцендированных правах не приводится в связи с тем, что у эмитента отсутствуют акции, допущенные к организованному рынку*

### **3.5. Крупные сделки эмитента**

*Информация о высокояцендированных правах не приводится в связи с тем, что у эмитента отсутствуют акции, допущенные к организованному рынку*

## **Раздел 4. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах**

### **4.1. Показатели рентабельности организаций, имеющие для него существенное значение**

*Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение*

### **4.2. Дополнительные сведения, раскрываемые эмитентами облигаций с штрафами и/или облигаций денежных средств, полученных от их размещения**

*Организатор не определяет какую-либо часть ее обязательств облигаций, расчеты в рамках программ облигаций, с использованием слов "ценные облигации", а также "выпуск облигаций", и т.п.) "штрафные" или "штрафные облигации"*

*В первом случае отчетной листом и шагом раскрытия консолидированной финансовой отчетности финансовой отчетности бухгалтерской (финансовой) отчетности и составе соответствующей информации, указания не приводятся*

### **4.3. Сведения о залоге (линии), предоставленном биржестабильных) обеспечение по облигациям, выпущенным с обеспечением, также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением**

*В отчете не содержится информация, в соответствии которой зарегистрировано залогом или залогом распоряжениями биржестабильных линий выпущенной облигации, в отчете которых предоставлено обеспечение*

*Члены правления не являются залогом*

*На пос фиксированное погашение: Межрегиональная компания облигации с ограниченной ликвидностью "РСТ ИНТЕРНЕТ"*

*Секретарское сопредседство Единого совета "МКУНО" "РСТ ИНТЕРНЕТ"*

Место нахождения

236039, РФ, Калужская область, г. Калуга, ул. Б-р Солнечный, д.25, корпус 1, подъезд №22

НННН: 4906472538

ОГРН: 1223999994272

Регистрационный идентификационный номер выпуска	Дата регистрации (приобретения)
4802-01-06379-R	22.10.2013
4802-09-36399-R	17.02.2016
4802-11-36399-R	17.02.2016

Вид предоставленного обеспечения: залог членства

Размер (сумма) предоставленного обеспечения по облигации членства

Баланс членства: < 1899

Размер обеспечения: 6 500 000

Валюта: RUR

Обязательства по облигации членства, на которые оно обеспечивается предоставленным  
обеспечением:

*Народному общеустройству с Эмиссионным агентом переданные Биржевые  
облигации из ненадлежащего или некорректного документа Эмиссионного агентом не  
Биржевым агентом.*

*Факт ненадлежащего или некорректного исполнения Эмиссионным агентом не Биржевым  
облигатором и учредителями установлены в следующем случае:*

*1) Эмиссионный агент выдает не в полном объеме процентный доход в виде процентов или  
погашения стоимости Биржевых облигаций в подразуме Биржевых облигаций в сроки,  
установленные Эмиссионным агентом;*

*2) Эмиссионный агент выдает или выплачивает не в полном объеме основные суммы долга при погашении  
Биржевых облигаций в сроки, предусмотренные Эмиссионным агентом Биржевых  
облигаций;*

*3) Эмиссионный агент выдает или выплачивает не в полном объеме требование в подразуме  
Биржевых облигаций о предоставлении Биржевых облигаций в сроки и по условиям, определенным  
Эмиссионным агентом. Сроки исполнения соответствующих обязательств не позднее Эмиссионного  
агента не позднее 2 days от даты погашения Эмиссионного агента, установленные Эмиссионным агентом  
в соответствии с Акцептационными документами;*

*4) Эмиссионный агент выдает или выплачивает не в полном объеме требование в подразуме Биржевых облигаций  
о досрочном погашении не предоставив в подразуме идентификатора установленную Эмиссионным агентом  
срок погашения Биржевых облигаций и выплаты процентов по погашению в соответствии  
с правилами 15. Решения о выдаче ценных бумаг в пунктах 10. IV. Правилами  
ценных бумаг, применимые в случаях и в порядке, предусмотренных Эмиссионным агентом  
документами.*

*Сроки исполнения обязательств Эмиссионного агента определяются в соответствии с  
Акцептационными документами.*

*Через спонсора в сеть Интернет, на которой размещается информация о лице,  
предоставляющем предоставленное обеспечение по облигации:*

*Ниже сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигации членства, а также о  
правах лица или обеспечении, указанном в сопроводительной документации:*

*Представляемая разметка предоставления обеспечения по Биржевым облигациям серии БО-09 разметка  
спонсором назначения членства Биржевых облигаций выдана, соответственно, 3 при этом цен  
(Гриф индивидуальный рубль), в соответствии с условиями договора по Биржевым облигациям.*

*Представляемая разметка предоставления обеспечения по Биржевым облигациям серии БО-09 разметка  
спонсором назначения членства Биржевых облигаций куплены по Биржевым облигациям.*

*Сто миллиардов рублей, и со средними приватными доходами по Биржевому облигационному.*

*Преодоленный размер превышающего обеспеченности по Биржевому облигационному серии EO-II равен суммарной номинальной стоимости Биржевых облигаций Министерства, составляющей 1 500 000 000 (один миллиард пятьсот миллионов рублей), и со средними котиковыми доходами по Биржевому облигационному.*

*Биржевые облигации серии EO-02 погашены.*

*Биржевые облигации серии EO-06 погашены.*

*Биржевые облигации серии EO-03 погашены.*

*Биржевые облигации серии EO-04 погашены.*

*Биржевые облигации серии EO-07 погашены.*

*Эти, превышающие обеспеченность по облигациям, не раскрывают информацию о серии Информации*

*Иные скрытые опасности, представляющие опасение выше по ликвидных эмитентов, а также о скрытых опасностях выше по ликвидных эмитентов, указанных выше, не соответствующим образом.*

#### **4.3.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием**

*Информация о ипотеке не приходится в связи с тем, что клиенты не работают с ипотекой с ипотечным покрытием.*

#### **4.3.2. Дополнительные сведения о залоговых обеспечениях денежными требованиями или обещаниями эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями**

*Информация о залогах не приходится в связи с тем, что клиенты не работают с залогами с залоговым обеспечением денежными требованиями.*

*В первом экземпляре второй иной покрытия кредиторской финансовой отчетности (финансовой отчетности, бухгалтерской финансовой отчетности) в составе соответствующей информации изменения не приведены.*

#### **4.4. Сведения об облагаемых и взимаемых налогах по акциям эмитента**

*Информации о налогообложении не приходится в связи с тем, что у клиентов отсутствуют активы, относящиеся к акциим эмитента налогом.*

#### **4.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента**

##### **4.5.1. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента**

*В связи с отсутствием в открытом виде ценных бумаг клиентом, ведение реестра не осуществляется.*

##### **4.5.2. Сведения о депозитарии, осуществляющем погражданский учет прав на ценные бумаги эмитента**

*В обращении находятся ценные бумаги с депозитариями включены:*

*Номер документа о приемке: Недвижимое имущество организаций и институтов подразделение «Недвижимый расчетный депозитарий»*

*Секретариат филиала № 10 ИКО «ДОМЭТ»*

*Место нахождения: Российская Федерация, город Москва*

*Улица: 7762165310*

Документ о лицензии гражданина налогового участника, выдана которой будет на основании приведенных аргументов:

Номер: 045-120442-0999109

Дата выдачи: 09.02.2009

Срок действия:

**Бесконечная**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **ФСФР России**

В период между отчетной датой и датой раскрытия консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности) в составе которой не учтены информации о доходах не применяется

#### 4.6. Информация об аудиторе участника

Утверждается информацией о способности аудитора аудиторской организации, осуществляющей аудит отчетной финансовой отчетности, который проводил проверку (оценку) и составил соответствующую информацию о доходах за текущий и последний отчетный год.

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "БизнесАудит"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "БизнесАудит"**

Место нахождения: 117105, г. Москва, ул. Нагатинская, д.1, оф.804

ИНН: 7724405300

ОГРН: 1177736297827

Отчетный год и (или) иной отчетный период из числа последних трех предыдущих отчетных лет и текущего года, за который аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности участника

Отчетный год и (или) иной отчетный период из числа последних трех предыдущих отчетных лет и текущего года, за который аудитором проводится (будет проводиться) проверка отчетности участника	Вид отчетности, подлежащей проверке (будет проверяться) аудитором (бухгалтерская (финансовая) отчетность; бюджетная финансовая отчетность; финансовая отчетность)
2007	бухгалтерская отчетность
2008	бюджетная отчетность
2009	бухгалтерская отчетность

Согласованное аудитором признаки связанные с аудиторской деятельностью участника, которые склоняли его (будут склонять) к принятию в течение последних трех предыдущих отчетных лет и текущего года аудитором:

**никаких не предъявлялись**

Описывается факты, которые могут склонить аудитора к принятию аудиторской деятельности, в том числе связанные с наличием у аудитора интересов (заинтересованности), связанными с участником (участником) или с управляющим органом участника в сфере финансово-хозяйственной деятельности участника аудитора (имеет ли членов совета управления и органов, контролируемых им, интересы в финансово-хозяйственной деятельности аудитора, а также участвует в управлении аудитором, если это не противоречит закону).

**Факты, которые могут склонить аудитора к принятию аудиторской деятельности, в том числе связанные с наличием у аудитора интересов (заинтересованности), связанными с участником (участником) или с управляющим органом участника в сфере финансово-хозяйственной деятельности участника аудитора (имеет ли членов совета управления и органов, контролируемых им, интересы в финансово-хозяйственной деятельности аудитора, а также участвует в управлении аудитором, если это не противоречит закону).**

Исполнение требований настоящей лицензии не является ограничением в отношении участников, в которых

которой за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации в установленные сроки

*Аудитор (стол), начальник отдела в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) должен в установленные сроки представлять отчеты о выполнении*

Представление заемщиком заемных средств аудитору (столу, начальнику подразделения в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организацией)

*Представление заемщиком заемных средств аудитору (столу, начальнику подразделения в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организацией) не требуется*

Наличие технических документов и изысканий (участие в проектировании проложения (устройства) канализации, участие в санитарной прескрипции строительной документации и т.д.) в также роли технических советов

*Технических советников (изыскателей) (участие в проектировании проложения (устройства) канализации, участие в санитарной прескрипции строительной документации и т.д.), а также родственных связей*

*силами не требуется*

Составлены в видех, имеющих должностности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью заемщика, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организацией

*Лиц, имеющих должностности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью заемщика, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организацией, если*

Лица, которые могут повлиять на независимость аудитора от заемщика.

*Новых физических лиц, которые могут повлиять на независимость аудитора от заемщика, если*  
Фактический размер вознаграждения, выплаченного заемщиком аудитору за проведение аудиторской деятельности, не превышает размера вознаграждения, выплаченного за аудит (проектную), в том числе обязательный, отчетность заемщика или оказание ему услуг юридических аудиторов и проектных организаций аудиторской деятельности услуг

*Аудиторской компании Эмиссионная от 2021 год*

*265 000 рублей, без НДС*

*Определенных и пророченных платежей за оказанные аудиторские услуги не было*

Порядок выбора аудитора заемщика

*Назначение процедур конкурсного сопровождения с выбором аудитора, не предусмотрено*

Порядок назначения аудиторской службы заемщиком утверждена общим собранием акционеров (в консультации с аудитором, в том числе органами управления заемщика, привлекшим при решении о назначении консультации аудитором заемщика)

*Назначение процедур конкурсного сопровождения с выбором аудитора, не предусмотрено*

Номера факсимильных телеграмм: *ООО «НАТР» - аудиторские услуги*

*Справочное факсимильное наименование: ООО «НАТР» - аудиторские услуги*

*Место нахождения: Россия, 115025, Москва, Садовникиский пер., 22, стр. 1*

*ИНН: 7709381532*

*ОГРН: 1927739707263*

Установлено, что в течение первых трех календарных месяцев каждого года, за который аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности заемщика

Счетный год и (или) предыдущий календарный период начиная последним из трех календарных месяцев лета и текущего года, за который аудитором проводится (будет проводиться) проверка отчетности заемщика

Балансовый отчетный год, предшествующий предыдущему (будет предыдущим) отчетному году, а также  
Балансовый отчетный год, предшествующий предыдущему отчетному году

Соответствующий аудиту и проконсультированию с аудиторской логистической службой, которые оканчиваются (будут оканчиваться) учитывая в качестве последних трех кварталов с отчетом за текущего года аудитором  
не оканчиваются.

Описывается факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе связанные с видами существенных интересов (безусловных или условных), связанных с теми же самыми организациями управлением и органами контроля за финансово-хозяйственной деятельностью (объектами аудитора) либо с их членами органов управления и органами контроля за финансово-хозяйственной деятельностью (объектами аудитора), а также участниками аудиторской группы.

**Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе связанные с видами существенных интересов (безусловных или условных), связанных с теми же самыми организациями управлением и органами контроля за финансово-хозяйственной деятельностью (объектами аудитора) и клиентами, членами органов управления и органами контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участниками аудиторской группы, несущими**

Насколько дает участие аудитором, занимающим должность в органах управления и органах контроля финансово-хозяйственной деятельности аудиторской группы (если в установленном порядке не запрещено).

**Аудитор (или, занимавшие должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организацией) физик, управляющий компанией не является**

Предоставление участником заемных средств аудитору (если, занимавшим должность в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельности аудиторской организацией).

**Предоставление участником заемных средств аудитору Егору, занимавшим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельности аудиторской организацией (если он не является)**

На основе данных взаимодействий (участие в производстве продукции (услуг) клиента, участие в совместной производственной деятельности, а также родственных связей: Тесных родственных связей (участие в производстве продукции (услуг) клиента, участие в совместной производственной деятельности и т.д.), а также рыночных связей и т.д.)

Советником или другим лицом, находящимся в органах управления и (или) органах контроля, финансово-хозяйственной деятельности участника, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации.

**Лич. занимавшие должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью участника, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельности аудиторской организацией, несущими**

Иные факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора не описаны.

**Ниже факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора не описаны, несущими**

Финансовый размер начисленной выплаты аудитору за последний квартал не более чем на 1% с отдельным учитыванием размера начисленной выплаты аудитору (бюджету), если предыдущий, отчетный и бюджетный годы не существуют или аудитор не занимал в них должностей в аудиторской деятельности участку

**Бюджет аудиторской компании по отчету о прибылях и убытках за 2021 год  
1 539 000 рублей, без НДС**

**Бюджетом не превышает за акционерные аудитором расходы нет**

#### Период действия отчета о деятельности

**Настоящие процедуры контроля, согласованы с кабинетом аудитора, не предусматривающим**

зарплату за период 2021 года аудитора, а в установленные обстоятельствах аудитором. В частности, кабинетом, в том, если орган управления имеет право назначения ревизора или аудитора по бюджету за текущий год.

В первом международном стандарте о раскрытии консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности) и в таком же международном стандарте о раскрытии информации о изменениях не приведено.

## **Раздел 5. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента**

### **5.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента**

**Эмитент не содержит в консолидированной финансовой отчетности:**

Сведения, в силу которых выражены не включены в консолидированную финансовую отчетность:

*Компания не входит в круг субъектов, на которых в соответствии с п. 1 ст. 2 Федерального закона №268-ФЗ от 27.07.2010, распространяется обязанность составления консолидированной финансовой (финансовой) отчетности.*

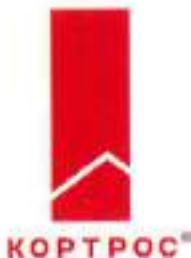
*Компания не регистрирует или применяет ценные бумаги, и не имеет акций, допущенных к организованному рынку, в связи с чем у нее отсутствуют обязательства по раскрытию и составлению консолидированной финансовой (финансовой) отчетности, предусмотренная п. 4 ст. 30 Федерального закона "О рынке ценных бумаг" №99-ФЗ от 22.04.1996.*

### **5.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Ссылка на страницу в сети Интернет, на которой опубликованы указанные в части 6 подпункта 1 пункта 1 статьи 197 настоящего Кодекса:

<http://e-документы.ru/portal/company.aspx?id=2872>





Общество с ограниченной  
Ответственностью «РСГ-Финанс»  
(ООО «РСГ-Финанс»)

Россия, 117452, г.Москва, Балаклавский  
проспект, д.28в, стр.А, эт.3, ком.4

ИНН 7709858440  
КПП 772701001  
ОГРН 1107746601632

[www.kortros.ru](http://www.kortros.ru)  
т/ф +7 (495) 755-80-81

ПРИКАЗ № ФН-5/21  
от 28.12.2021

г. Москва

**О введении в действие с 2022 г.  
«Положения по учетной политике для целей бухгалтерского учёта»  
«Положения по учетной политике для целей налогового учёта»**

Руководствуясь нормативными актами Российской Федерации в области бухгалтерского учета и налогообложения

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Положением по ведению бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н (с изменениями и дополнениями);
- Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н, (ред. Приказа № 142н от 08.11.2010 г.);
- Налоговым Кодексом Российской Федерации в действующей редакции на 01.01.2022 года;
- Иными нормативно-правовыми документами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации.

в целях формирования достоверной информации о финансовом состоянии Общества, контроля за полнотой и своевременностью исполнения обязательств по начислению и перечислению налогов, взносов и сборов, установленных законодательством России, обеспечения информацией внешних и внутренних пользователей

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить и ввести в действие с 01 января 2022 г. «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета».
2. Утвердить и ввести в действие с 01 января 2022 г. «Положение по учетной политике для целей налогового учета».
3. Контроль за исполнением настоящего Приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

М.Л. Вязовская

**Положение об учетной политике для целей бухгалтерского  
учета  
на 2022 год**

Москва

## Оглавление

Установленные в настоящей Учетной политике организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета основываются на нормах следующих действующих нормативных документов:	4
<b>1. Общие положения</b>	<b>6</b>
1.1. Существенность .....	7
1.1.1. Общие критерии показателей существенности.....	7
1.1.2. Сфера применения существенности.....	7
1.1.3. Исправления в бухгалтерском учете и отчетности.....	7
1.2. Изменения учетной политики .....	10
<b>2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>10</b>
2.1. Организация ведения бухгалтерского учета.....	10
2.2. Рабочий план счетов.....	11
2.3. Первичные учетные документы .....	12
2.4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств .....	13
2.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность .....	15
<b>3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>15</b>
3.1. Учет внеоборотных активов .....	15
3.1.1. Учет основных средств .....	15
3.1.2. Учет нематериальных активов .....	17
3.2. Учет материально-производственных запасов .....	18
3.3. Учет финансовых вложений .....	19
3.3.1. Первоначальная оценка финансовых вложений.....	20
3.3.2. Последующая оценка финансовых вложений.....	21
3.3.3. Выбытие финансовых вложений .....	22
3.4. Учет денежных средств и их эквивалентов .....	22
3.5. Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте .....	22
3.6. Учет заемных средств .....	23
3.6.1. Основные понятия .....	23
3.6.2. Классификация займов и кредитов .....	24
3.6.3. Бухгалтерский учет заемных средств .....	24
3.6.4. Расходы по полученным кредитам и займам .....	25
3.6.5. Инвестиционные активы .....	25
3.6.6. Облигационные займы .....	26
3.6.7. Учет купонного дохода по облигациям у эмитента .....	27
3.6.8. Раскрытие информации о заемных средствах в отчетности .....	27

3.7. Резервы.....	28
3.7.1. Общие положения.....	28
3.7.2. Резерв по сомнительным долгам.....	29
3.7.3. Порядок учета безнадежной дебиторской задолженности .....	31
3.7.4. Резерв по неиспользованным отпускам .....	31
3.8. Учет доходов .....	32
3.9. Учет расходов.....	35
3.10. Порядок отражения недоимок, пени, штрафов в части налогов, сборов, страховых взносов, начисленных по результатам налоговых проверок, проверок внебюджетных фондов .....	36
3.11. Расчеты по налогу на прибыль .....	37
<b>Приложения.....</b>	<b>38</b>
Приложение 1.....	38
Приложение 2 .....	45
Приложение 3.....	46
Приложение 4 .....	71
Приложение 5 .....	72

**Установленные в настоящей Учетной политике организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета основываются на нормах следующих действующих нормативных документов:**

- Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;
- Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н;
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н;
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н;

- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утв. Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н;
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н;
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н;
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н;
- Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160;
- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49;
- прочих действующих нормативно-правовых документов РФ.

## 1. Общие положения

Учетная политика Общество с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс» (далее Общество) сформирована на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Под учетной политикой понимается выбранная Обществом, обоснованная и раскрыта для различных пользователей совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Положение направлено на формирование полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества и его имущественном положении.

Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета и все изменения, дополнения, приложения, вносимые в учетную политику Общества, утверждаются руководителем Общества.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с учредительными документами.

Отчетным периодом в целях ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности установлен период с 01 января по 31 декабря включительно.

В целях настоящего Положения система бухгалтерского учета Общества представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации, обобщения информации в денежном выражении об активах и обязательствах и их движении путем сплошного непрерывного документального учета всех хозяйственных операций, возникающих при функционировании Общества.

Активы, обязательства, источники финансирования деятельности, доходы, расходы и иные факты хозяйственной жизни для отражения в бухгалтерском учете подлежат оценке в денежном выражении РФ, при этом в суммах без округления до целых рублей - в рублях и копейках.

Для составления финансовой отчетности стоимость:

- вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и др.);
- материально-производственных запасов;
- других активов;
- средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты

В случае, если они выражены в иностранной валюте, принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету. Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с применением прикладной программы «1С:Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет осуществляется непрерывно до реорганизации или ликвидации Общества в порядке, установленном законодательством РФ.

## 1.1. Существенность

### 1.1.1. Общие критерии показателей существенности

Существенность информации - это ее свойство, которое делает ее способной влиять на экономические решения разумного пользователя такой информации.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Решение организацией вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Существенность зависит от величины показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности и/или ошибки, оцениваемых в случае их отсутствия или искажения. Размер или характер статьи, или их сочетание, могут быть определяющим фактором.

Существенным показателем признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 (пяти) процентов.

### 1.1.2. Сфера применения существенности<sup>1</sup>

При формировании информации в бухгалтерском учете следует придерживаться определенной осмотрительности в суждениях и оценках, имеющих место в условиях неопределенности, таким образом, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы не были занижены. При этом не допускаются создание скрытых резервов, намеренное занижение активов или доходов и намеренное завышение обязательств или расходов.

Информация, формируемая в бухгалтерском учете, должна быть полной (с учетом ее существенности и сопоставимости затрат на сбор и обработку).

Существенными признаются те способы ведения бухгалтерского учета, без знания, о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, денежных средств или финансовых результатов деятельности организаций.

Существенные отступления от правил бухгалтерского учета должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. Организацией должно быть обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### 1.1.3. Исправления в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

<sup>1</sup> п.6, п.8 «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997)  
ПБУ 1/2008  
ПБУ 22/2010, п.3

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статьей) бухгалтерской отчетности.

Порядок исправления обнаруженных ошибок зависит от существенности ошибки, периода обнаружения ошибки. Возможные варианты отражения ошибки в отчетности в зависимости от ситуации приведены в **Приложении 5** к настоящей Учетной политике.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам Общества (акционерам, участникам), или органу, уполномоченному осуществлять права собственника, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам Общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). При этом, в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующими счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- характер ошибки;
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.

## 1.2. Изменения учетной политики

Учетная политика применяется из года в год. Изменение учетной политики может производиться в следующих случаях:

- 1) изменения требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенного изменения условий деятельности Общества

Изменение учетной политики вводится с 1 января года, следующего за годом утверждения изменения. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на Общество, оцениваются в денежном выражении и отражаются путем корректировки соответствующих данных за предшествовавшие периоды в бухгалтерской отчетности за отчетный период. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным годом, комментируются в пояснениях к бухгалтерской отчетности организации за предшествующий год.

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.1. Организация ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение 1), а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

В случае возникновения неустранимого противоречия между положениями документов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета, составления и представления внешней отчетности, в практической деятельности Общества применимы положения более позднего нормативного документа.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение норм действующего законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется сервисной компанией ООО «РСГ-Бизнес Сервис» на основании договора о бухгалтерском обслуживании по месту деятельности Общества.

Функции бухгалтерии Общества осуществляются Управлением бухгалтерского учета ООО «РСГ-Бизнес Сервис».

Указания Генерального директора ООО «РСГ-Бизнес Сервис» по вопросам ведения бухгалтерского учета являются обязательными для всех подразделений Общества.

Ответственность за постановку бухгалтерского учета, полноту и достоверность отражения имущественного состояния Общества, за организацию хранения документов бухгалтерского учета, своевременность подготовки и предоставления внешней и внутренней отчетности в установленных действующим Законодательством РФ и внутренними распорядительными документами форматах и информационных объемах несет генеральный директор Общества.

В случае разногласий между Обществом и ООО «РСГ-Бизнес Сервис» по вопросам отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных хозяйственных операций, документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя Общества, функции которого исполняет руководитель компании, который будет нести всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, организация бухгалтерского учета должна обеспечивать:

- своевременное формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и ее имущественном положении, необходимой внешним (инвесторам, кредиторам, государственным контролирующими органам и другим) и внутренним (руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества) пользователям бухгалтерской отчетности.
- предоставление информации, необходимой для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Обществом уставной деятельности, целесообразным и рачительным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами с целью предотвращения отрицательных результатов хозяйственной деятельности, обеспечивает выявление внутрихозяйственных резервов, о его финансовой устойчивости.

Базовые принципы организации документооборота, сформированные Обществом, обеспечивают документальную основу ведения бухгалтерского учета и состоят в следующем:

Все хозяйствственные операции, совершенные Обществом, в сплошном календарном порядке оформляются первичными учетными документами, фиксирующими факт совершения хозяйственной операции и ее стоимостную оценку.

## 2.2. Рабочий план счетов

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского и учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 94н, применяя рабочий план счетов Общества.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета содержит полный перечень синтетических и аналитических счетов (Приложение 1).

Учет ведется по единой журнально-ордерной форме, основным регистром бухгалтерского учета устанавливается Главная книга.

### 2.3. Первичные учетные документы

Каждый факт хозяйственной деятельности подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Общество применяет формы первичных учетных документов, регистров и сводных регистров в соответствии с Приложением 2.

Исходящие и внутренние первичные учетные документы (платежные поручения, счета, накладные, приходные и расходные кассовые ордера, акты на списание, акты приемки-сдачи услуг, расчетно-платежные ведомости и др.) подписываются должностными лицами, нумеруются и проштампиваются печатью или штампом, если это является требованием для такого типа документа.

Бухгалтерская справка, содержащая обязательные реквизиты первичного документа, является первичным документом по начислению купонного дохода по выпущенным (эмитированным) Обществом биржевым облигациям.

Первичные документы составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным по объективным причинам, непосредственно по завершении финансово-хозяйственной операции.

Правильность отражения каждой хозяйственной операции по существу и форме в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают должностные лица бухгалтерии на основании оформленных в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и настоящего положения первичных учетных документов.

Не принимаются к бухгалтерскому учету первичные учетные документы:

- имеющие подчистотой, неоговоренные исправления, утрату фрагментов документа, не пригодные для чтения без применения специальных технических средств, оформленные или подписанные с применением карандашей, маркеров, фломастеров;
- имеющие арифметические ошибки по строкам и графам, а также в итоговых суммах, отраженных в разделах «Итого» и «Всего»;
- имеющие смысловые и грамматические ошибки в реквизитах документа;
- не имеющие натурально-стоимостных показателей, отражающих по существу содержание хозяйственной операции;
- не имеющих идентифицируемой подписи должностных лиц, без указания их должности и без расшифровки их персональных данных (фамилии и инициалов);
- не имеющие календарной даты составления документа;
- выполненные на бумажных или иных носителях, которые не пригодны к архивному хранению в нормальных климатических условиях офисного или специализированного помещения не менее пяти календарных лет с момента (даты) формирования документа.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение установленных сроков.

Содержащаяся в принятых к учету первичных учетных документах информация накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета и переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую

отчетность. В случаях, предусмотренных налоговым законодательством, указанная информация служит для заполнения налоговых расчетов за соответствующие отчетные периоды.

Право подписи денежных, расчетных документов, финансовых обязательств и бухгалтерской отчетности принадлежит генеральному директору, главному бухгалтеру Общества, или лицам, уполномоченным на это в соответствии с должностными инструкциями, приказами и выданными Обществом доверенностями.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается генеральным директором Общества.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации определяются Графиком документооборота (см. Приложение № 3).

#### **2.4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств**

С целью формирования достоверной внешней и внутренней отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества, расчетов, обязательств руководствуясь следующими базовыми принципами:

- недопустимости формального подхода к проведению инвентаризационных процедур;
- полноты отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета;
- инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от места его нахождения на дату проведения инвентаризации и все виды финансовых обязательств;
- инвентаризации подлежит имущество, не принадлежащее Обществу на дату проведения инвентаризации, но числящееся на его забалансовом учете, в том числе:
  - а) находящееся на ответственном хранении,
  - б) арендованное,
  - в) полученное для переработки;
- периодичности проведения инвентаризации.

Период проведения обязательной инвентаризации:

- по основным средствам, находящимся в эксплуатации, на консервации, в запасе, в ремонте, а также переданным в монтаж или в аренду, полученным в лизинг или арендованным - по состоянию на 31 декабря не реже 1 раз в три года;
- по объектам незавершенного строительства в любой степени готовности - по состоянию на 31 декабря ежегодно;
- по материальным ресурсам, хозяйственному и специальному инвентарю, специализированным индивидуальным и коллективным средствам защиты, специальной одежде, запасным частям, горюче-смазочным материалам по состоянию на 31 декабря ежегодно;
- по финансовым обязательствам, дебиторской и кредиторской задолженностям, расчетам по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря ежегодно. Общество проводит ежеквартальные сверки по расчетам с контрагентами, если сумма задолженности (дебиторской / кредиторской) составляет 20% и более от общей величины дебиторской (кредиторской) задолженности - с целью контроля над дебиторской, кредиторской задолженностями. По состоянию на конец отчетного года общество проводит сверки по расчетам с контрагентами по всем имеющимся долгам;
- по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим обязательствам по состоянию на 31

декабря ежегодно.

Проведение плановой инвентаризации:

- при подготовке имущества Общества для передачи его в аренду или для продажи - на плановую дату передачи или ранее таковой даты в соответствии с Приказом генерального директора Общества;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса;
- при смене материально-ответственных лиц по любым основаниям (на день приемки-передачи дел);
- установления фактов возможной утраты собственности Общества вследствие:
  - неправомерных действий или бездействия должностных лиц Общества на дату фактического установления злоупотребления, отсутствия или хищения вверенного такому лицу имущества Общества;
  - противоправных действий установленными компетентными органами юридических либо физических лиц в отношении собственности Общества на дату принятия заявлений органом внутренних дел или начала следственных или иных мероприятий;
  - противоправных действий не установленных лиц в отношении собственности Общества – незамедлительно на дату обнаружения последствий таковых действий;
  - чрезвычайных ситуаций, техногенных катастроф, природно-климатических аномалий – незамедлительно после устранения угрозы для жизни и здоровья персонала Общества после прекращения действия опасных факторов (в том числе, открытого пламени, электрического тока, задымления, водных и иных потоков и пр.)

Проведение внеплановой инвентаризации:

- по требованию представителей государственных органов при наличии на то оснований в рамках действующего законодательства РФ – в сроки, заявленные в предписании, требовании, ордере, решении;
- по требованию внутренних служб, в том числе: службы экономической безопасности, внутреннего контроля и аудита, Приказу или Распоряжению генерального директора Общества, требованию Ревизионной Комиссии, заинтересованных должностных лиц Общества – на дату поступления такого требования, но не ранее даты издания Приказа Генерального директора о проведении внеплановой инвентаризации;
- при наличии иных веских оснований – на дату, указанную в Приказе генерального директора Общества о проведении внеплановой инвентаризации.

Порядок отражения в бухгалтерском учете и оформления первичных учетных документов по результатам проведения всех видов инвентаризаций отражен в Методических рекомендациях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

## 2.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется бухгалтерией за квартал, год нарастающим итогом с начала отчетного года и представляет собой систему обобщения данных бухгалтерского учета для внешних и внутренних пользователей.

Квартальная финансовая отчетность является промежуточной, формируется во всех существенных аспектах, отражающих состояние активов, капитала и обязательств.

Финансовая отчетность составляется Обществом по формам, разработанным Обществом на основании типовых форм отчетности, рекомендуемых Минфином РФ (см. Приложение № 4).

Состав финансовой отчетности:

Промежуточная квартальная отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах

Годовая отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах
- Отчета об изменениях капитала
- Отчета о движении денежных средств
- Отчет о целевом использовании полученных средств
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Сроки предоставления финансовой отчетности установлены:

- для внутренних пользователей по мере требования на основании Распоряжения генерального директора Общества;
- для внешних пользователей не позже сроков, установленных нормами действующего законодательства РФ.

## 3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 3.1. Учет внеоборотных активов

#### 3.1.1. Учет основных средств

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве основного средства, его движение в составе имущества Общества и порядок выбытия регулируется действующим законодательством Российской Федерации.

К основным средствам не относятся предметы:

- используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости;

- приобретенные в рамках подготовки строительной площадки под снос здания и сооружения;
- построенные объекты строительства, предназначенные для продажи или передачи в рамках инвестиционных договоров и договоров долевого участия;
- построенные в рамках инвестиционных контрактов сети инженерно-технического обеспечения строительных объектов, линии электропередач, тепловые пункты и подобное оборудование, используемое для обеспечения объекта строительства коммунальными услугами.

Объекты основных средств отражаются в составе материально-производственных запасов:

- стоимостью не более 100 000 рублей за единицу;
- книги и брошюры, приобретенные для производственных целей.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.

Определение срока полезного использования объектов основных средств или их отдельных частей производится при принятии к бухгалтерскому учету, исходя из технических условий, основываясь на классификацию основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, превышающая 12 месяцев.

Срок полезного использования основных средств закрепляется Приказом генерального директора Общества.

При невозможности определения срока полезного использования объекта основных средств и отсутствии его в технических условиях Обществом принимается решение исходя из ожидаемого срока использования данного объекта самостоятельно на основании решения Комиссии по оценке активов, созданной из профильных специалистов, на основании Приказа генерального директора Общества.

Для объекта основных средств, ранее использованного другой организацией, определение срока полезного использования объекта производится Обществом самостоятельно на основании решения Комиссии по оценке активов, исходя из ожидаемого срока использования данного объекта.

Изменение срока полезного использования объекта основных средств возможно в случае:

- реконструкции;
- модернизации,

но в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее был включен данный объект.

Общество обеспечивает забалансовый учет материально-производственных запасов со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью до 100 000 рублей за единицу.

Затраты на поддержание объекта основных средств в работоспособном состоянии включаются Обществом в затраты на обслуживание производственного процесса и отражаются в составе затрат на производство (или в общехозяйственных расходах).

Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Отдельные детали, узлы, агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для самостоятельного использования или проведения ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы, приходуются по текущей рыночной стоимости с отнесением данной стоимости в состав прочих доходов (счет 91 «Прочие доходы (расходы)»).

Расходы от списания основных средств, утраченных в результате стихийных бедствиях, техногенных аварий и иных чрезвычайных ситуациях относятся на прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы (расходы)»).

### 3.1.2. Учет нематериальных активов

К нематериальным активам Общества относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретения, промышленные образцы и полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак, знак обслуживания;
- положительная деловая репутация.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальные активы признаются к учету по первоначальной стоимости, складывающейся из суммы фактических расходов на их приобретение, создание или изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Затраты Общества на самостоятельно создаваемые активы в виде торговых марок и торговых знаков, наименования мест происхождения товаров, клиентских и информационных баз, права на публикацию и аналогичные активы признаются расходами периода, в котором понесены, и не создают актива. Такие самостоятельно созданные торговые марки, торговые знаки, наименования мест происхождения товаров, клиентские и информационные базы, права на публикацию учитываются за балансом.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов погашается с использованием балансового счета 05 «Нематериальные активы» линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта НМА, определяется исходя из сроков действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации.

Амортизация по нематериальным активам начисляется ежемесячно.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения и при существенном изменении в расчете ожидаемых экономических выгод от использования такого актива способ амортизации подлежит корректировке.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете, в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения установленного лицензионным соглашением.

Списание нематериальных активов в случае прекращения их использования для целей производства и оказания услуг, либо для управленческих нужд производится на основании решения Комиссии, утвержденного Приказом генерального директора Общества.

Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

### 3.2. Учет материально-производственных запасов

В составе материально-производственных запасов Общество учитывает:

- горюче-смазочные материалы и топливо;
- запасные части;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года;
- объекты стоимостью не более 100 000 рублей за единицу и сроком использования более 12 месяцев;
- книги, брошюры, информационно-справочную литературу для производственных целей;
- комплектующие изделия;
- прочие материалы;

Единицей учета для материально-производственных запасов в целях бухгалтерского учета является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы признаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Процесс приобретения материально-производственных запасов в бухгалтерском учете отражается Обществом с применением счета 10 «Материалы» с оценкой материальных ресурсов по фактической себестоимости.

Общество установило метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске их в производство и прочем выбытии по средней себестоимости за единицу.

Забалансовый учет материально-производственных запасов ведется Обществом в следующих случаях:

- не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении материально-производственные запасы в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, и отражаются на забалансовых счетах;
- в целях обеспечения сохранности рабочего и хозяйственного инвентаря, хозяйственных принадлежностей и т.п., переданных в эксплуатацию;
- при передаче материально-производственных запасов в залог.

Учет и формирование затрат на производство готовой продукции осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости в количественных и стоимостных показателях.

### 3.3. Учет финансовых вложений

Общество учитывает в составе финансовых вложений следующие виды активов при единовременном выполнении условий п.2 ПБУ19/02:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций;
- долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных Обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества;
- прочие виды вложений организации, удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02.

Не эмиссионные долговые ценные бумаги (векселя третьих лиц, банковские векселя) и беспроцентные займы, при отсутствии их способности приносить экономические выгоды (доход) в будущем, не учитываются в составе финансовых вложений, а классифицируются, как дебиторская задолженность и учитываются на выделенных субсчетах к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, являются краткосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается по истечении 12 месяцев после отчетной даты, являются долгосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Долгосрочные финансовые вложения (векселя, облигации займы) переводятся в краткосрочные, когда по условиям договора до погашения долговых ценных бумаг или возврата долга остается 365/366 дней.

В отношении предоставленных займов Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости на основании п.23 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Предоставленный заем является финансовым вложением, по которому рыночная стоимость не определяется.

При наличии признаков банкротства организации-Должника Общество формирует резерв в части выданного займа на всю сумму предоставленного займа.

Признаки банкротства устанавливаются путем реализации процедуры мониторинга сведений о должнике в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц (далее – ЕФРСДЮЛ), а именно: свидетельством наличия признаков банкротства Должника являются: наличие информации на ЕФРСДЮЛ о судебных решениях по делу о банкротстве Должника, введении процедуры наблюдения в отношении Должника, публикации намерений кредиторов обратиться в суд с заявлением о банкротстве.

В отсутствие указанных признаков банкротства резерв в части предоставленных займов не формируется.

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в разрезе субсчетов.

### 3.3.1. 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 (облигация, вексель);
- вклад в УК других организаций;
- заем, предоставленный другим организациям;
- депозитный вклад в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты

Финансовые вложения принимаются на учет по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (залога, доверительного управления) принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных (подлежащих передаче) Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

### 3.3.2. Последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Указанная корректировка производится ежегодно, при этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Ценные бумаги учитываются в следующем порядке:

- ценная бумага учитывается по первоначальной стоимости;
- первоначальной стоимостью ценной бумаги, приобретенной за плату, признается сумма фактических затрат на ее приобретение;
- проценты начисляются в соответствии с условиями эмиссии ценной бумаги в момент получения купонного дохода, в конце каждого отчетного квартала, а также в момент продажи ценных бумаг.

### 3.3.3. Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений Общество применяет способ оценки по средневзвешенной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

## 3.4. Учет денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства, отражаемые в бухгалтерском балансе, включают денежные средства в банках, наличные денежные средства, денежные документы, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и банковские векселя, используемые в качестве платежного инструмента.

Краткосрочные депозиты сроком свыше 3-х месяцев с условием возможности досрочного их изъятия в зависимости от цели депозита:

- учитываются в составе прочих денежных средств, если целью депозита является обеспечение краткосрочных потребностей в денежных средствах;
- учитываются в составе финансовых вложений, если целью депозита является получение процентов (как правило, такие депозиты предусматривают потерю существенной доли дохода при досрочном возврате).

## 3.5. Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом Минфина РФ от 25.12.2007 № 147н. Положение не применяется:

- при пересчете показателей бухгалтерской отчетности, составленной в рублях, в иностранные валюты в случаях требования таких пересчетов учредительными документами, при заключении кредитных договоров с иностранными юридическими лицами и т.п.;
- при включении данных бухгалтерской отчетности дочерних ( зависимых ) обществ, находящихся за пределами Российской Федерации, в сводную бухгалтерскую отчетность, составляемую головной организацией.

Под курсовой разницей Общество понимает разницу между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Отражается курсовая разница:

- по операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательства по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- по операциям по пересчету стоимости следующих активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:
  - стоимости денежных знаков в кассе Общества;
  - средств на валютных банковских счетах (банковских вкладов);
  - денежных и платежных документов;
  - ценных бумаг;
  - средств в расчетах с юридическими и физическими лицами;
  - заемным обязательствам.

Курсовая разница начисляется:

- в моменты совершения хозяйственной операции (погашение обязательств);
- в конце каждого месяца на отчетную дату бухгалтерской отчетности.

Курсовая разница включаются в состав прочих доходов или прочих расходов, за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам и УК Общества.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам и УК Общества зачисляется в добавочный капитал Общества.

Общество не производит пересчета:

- акций;
- стоимости полученных и выданных средств в форме авансов;
- предварительной оплаты, задатков, выраженной в иностранной валюте.

### 3.6. Учет заемных средств

#### 3.6.1. Основные понятия

Заемные средства организации могут быть представлены следующими видами:

Договор займа - по договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Кредитный договор – по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее (ст. 819 ГК РФ).

Вексель - ценная бумага, удостоверяющая простое и ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить

при наступлении предусмотренного векселем срока в месте, указанном в векселе, определенную денежную сумму.

Облигация - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на получение от эмитента облигации в предусмотренный в ней срок ее номинальной стоимости или иного имущественного эквивалента. Доходом по облигации являются процент (купон) или дисконт (ст. 816 ГК РФ, Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»).

### 3.6.2. Классификация займов и кредитов

Задолженность Общества заемщику заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Общество признает задолженность краткосрочной, если срок погашения ее составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Общество признает задолженность долгосрочной, если срок погашения ее превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Займы (кредиты), отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365/366 дней.

### 3.6.3. Бухгалтерский учет заемных средств

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность по заемным средствам в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Задолженность по предоставленному займу (кредиту), полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается Обществом в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции, а также на отчетную дату.

Аналитический учет по полученным займам (кредитам) ведется по:

- видам (долгосрочные, краткосрочные);
- контрагентам;
- договорам.

### 3.6.4. Расходы по полученным кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), начисляемые ежемесячно в соответствии со ставкой по договору, количествами днями пользования займом (кредитом) и порядком, установленным в договоре;
- дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по процентам по займам и кредитам, не относящихся к инвестиционному активу отражаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

### 3.6.5. Инвестиционные активы

Инвестиционный актив - под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты по привлеченным займам и кредитам на создание инвестиционного актива относятся на прочие расходы в полном объеме до наступления момента, с которого будут выполняться следующие условия:

- а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления или начала использования инвестиционного актива.

В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заемодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в бухгалтерском учете и отчетности единовременно в периоде, к которому они относятся.

### 3.6.6. Облигационные займы

Заемные средства в виде облигационных займов в зависимости от срока обращения облигаций учитываются как:

- краткосрочные (срок обращения облигации составляет не более 12 месяцев);
- долгосрочные займы (срок обращения облигации составляет более 12 месяцев).

Облигационные займы, отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365/366 дней.

Номинальная стоимость выпущенных или проданных облигаций организацией-эмитентом отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность.

### 3.6.7. Учет купонного дохода по облигациям у эмитента

Купонный доход – это сумма дохода по облигации, заявленная организацией-эмитентом при ее первичном распространении (фиксированный процент от номинальной стоимости), которая выплачивается в определенные проспектом эмиссии сроки.

Купонный период – это период, за который выплачивается купонный доход.

Накопленный купонный доход (НКД) – это часть купонного процентного дохода по облигации, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска купонной облигации или даты выплаты предшествующего купонного дохода..

По окончании срока обращения эмитент выплачивает держателю облигации номинальную стоимость и накопленный купонный доход.

Если Эмитент досрочно выкупает облигации у держателя, то в бухгалтерском учете отражаются операции по погашению облигационного займа. В этом случае суммы накопленного купонного дохода будут определены за период нахождения облигации у держателя.

НКД по облигациям, срок обращения которых в соответствии с условиями выпуска (размещения) приходится на несколько отчетных периодов, подлежит начислению в учете Эмитента и включается в состав соответствующих расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода, исходя из доходности, установленной облигацией, и количества дней ее нахождения у держателей.

В бухгалтерском учете Эмитента облигаций начисление НКД отражается на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Дт 20.01 «Основное производство»

Кт 66.04 «Проценты по краткосрочным займам», 67.04 «Проценты по долгосрочным займам».

### 3.6.8. Раскрытие информации о заемных средствах в отчетности

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, следующая информация:

- о порядке отнесения актива к инвестиционным;

- об основных группах инвестиционных активов;
- о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам);
- о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;
- о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- о суммах расходов по займам, включенных в прочие расходы;
- о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций;
- о сроках погашения займов (кредитов);
- о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В случае если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные. Это также следует учитывать при раскрытии в бухгалтерском балансе информации о задолженности по причитающимся к уплате процентам по полученным займам (кредитам).

В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) Общество раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

### 3.7. Резервы

#### 3.7.1. Общие положения

В соответствии с требованиями принципа осмотрительности в бухгалтерском учете, положений по бухгалтерскому учету, а также в рамках сближения принципов РСБУ с принципами МСФО организация формирует следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

В этой связи бухгалтерский учет ведется с учетом следующего:

- дебиторская задолженность, включая авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов, представляется в бухгалтерской (финансовой) отчетности за вычетом резерва по сомнительным долгам (обесценения);

- обязательства предприятия по оплате сотрудникам отработанных, но не использованных дней отпуска, отражаются на последнее число квартала (далее отчетная дата) в форме резерва на расходы, связанных с предоставлением отпусков.

### 3.7.2. Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается (корректируется ранее созданный) на последнюю отчетную дату при составлении отчетности за полугодие и год.

При оценке необходимости создания резерва по сомнительным долгам анализируется дебиторская задолженность всех контрагентов, за исключением задолженности бюджета и внебюджетных фондов.

Резерв по сомнительным долгам формируется в разрезе контрагентов и договоров.

Резерв по сомнительным долгам может не создаваться в случаях, если величина дебиторской задолженности в общей сумме активов (валюта баланса) составляет не более 5 (пяти) процентов.

Величина дебиторской задолженности – сумма развернутого сальдо по счетам 60.X2.0X, 62.X1.0X, 76.XX.XX бухгалтерского учета без учета сумм резерва по сомнительным долгам (счет 63).

Расчет уровня существенности дебиторской задолженности рассчитывается 2 раза в год, исходя из следующих показателей:

- при подготовке отчетности за полугодие – в расчет принимаются показатели дебиторской задолженности (по данным бухгалтерского учета) и валюты баланса (данные бухгалтерского баланса) отчетности за 1 квартал отчетного года;
- при подготовке отчетности за год – в расчет принимаются показатели дебиторской задолженности (по данным бухгалтерского учета) и валюты баланса (данные бухгалтерского баланса) отчетности за 9 месяцев отчетного года.

Дебиторская задолженность представляет собой требования компании к юридическим и физическим лицам, которые являются ее должниками.

По срокам погашения выделяются следующие виды дебиторской задолженности:

- **текущая** дебиторская задолженность – это дебиторская задолженность, срок погашения которой в соответствии с условиями договора еще не наступил;
- **просроченная** дебиторская задолженность – это дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором.

Просроченная дебиторская задолженность может быть в свою очередь **несомнительной** и **сомнительной**.

**Несомнительная** дебиторская задолженность – это дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, но обеспечена соответствующими гарантиями, и по погашению которой ведутся переговоры с контрагентом, согласован срок (график) платежей, или существует обоснованная уверенность в ее погашении.

**Сомнительная дебиторская задолженность** – это дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

К гарантиям относятся залог, задаток, поручительство, банковская гарантия и возможность удержания имущества должника, а также иные способы обеспечения исполнения обязательства, предусмотренные законодательством или договором.

На последнюю отчетную дату при составлении отчетности за полугодие и год организация:

- 1) квалифицирует всю просроченную задолженность в качестве сомнительной и несомнительной;
- 2) создает резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности, квалифицированной в качестве сомнительной.

Резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах:

Величины создаваемого резерва в отношении сомнительной дебиторской задолженности

Срок со дня истечения срока погашения задолженности*	Процент создаваемого резерва
До 180 дней	Резерв не создается
181 – 365 дней	75 %
Более 365 дней	100%

\* если не представляется возможным определить срок погашения задолженности согласно договорным условиям, Общество определяет срок погашения расчетным путем: срок (дата) погашения задолженности = дата возникновения задолженности + 30 дней с даты возникновения задолженности.

По итогам инвентаризации дебиторской задолженности бухгалтерской службой подготавливается расшифровка дебиторской задолженности в разрезе контрагентов и договоров.

Расшифровка/массив данных по дебиторской задолженности подготавливается на основе учетных данных по счетам расчетов, которые составили дебиторскую задолженность.

За основу берутся оборотно-сальдовые ведомости по счетам 60.Х2 «Авансы выданные», 62.Х1 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76.ХХ «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», подготовленные в разрезе договоров по каждому контрагенту. Расчеты с дебиторами в оборотно-сальдовых ведомостях должны быть настроены в развернутом виде.

В случае превышения 5% (пятипроцентного) порога величины дебиторской задолженности в общей сумме активов компании, анализу подлежат все суммы дебиторской задолженности, которые по каждому договору контрагентов превышают критерий существенности задолженности для создания резерва по сомнительным долгам.

Критерий существенности задолженности по созданию резерва по сомнительным долгам устанавливается в размере 50 тыс. руб. по договору

### 3.7.3. Порядок учета безнадежной дебиторской задолженности

Безнадежной дебиторской задолженностью (задолженность, нереальная к взысканию) признается:

- задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности;
- задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством требование прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации;
- задолженность, невозможность взыскания которой подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:
- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;
- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными;
- задолженность по налогам, невозмещаемая из бюджета.

На каждую отчетную дату, на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности, определяются суммы безнадежной дебиторской задолженности индивидуально, по каждому долгу к списанию.

Безнадежная дебиторская задолженность списывается в периоде возникновения за счет резерва по сомнительным долгам, если ранее по данной задолженности был создан резерв.

Если безнадежная задолженность ранее не резервировалась, то такая дебиторская задолженность списывается на прочие расходы.

Списанная дебиторская задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» с последующим наблюдением в течение 5 лет за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом, выявленная в результате проведенной инвентаризации и определенная в качестве невозмещаемой из бюджета, списывается в периоде возникновения и включается в состав прочих расходов.

### 3.7.4. Резерв по неиспользованным отпускам

На каждую отчетную дату организация отражает в учете оценочное обязательство в виде резерва по предстоящей выплате по неиспользованным отпускам сотрудников, работающих по трудовым договорам.

Создаваемый резерв на расходы, связанные с предоставлением отпусков отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Резерв на предстоящую оплату отпусков рассчитывается ежеквартально.

Расчет резерва по неиспользованным отпускам производится на основании информации, представленной в бухгалтерскую службу компании от Управления персоналом.

Информация предоставляется руководителем/работником уполномоченной службы по запросу руководителя/работника бухгалтерской службы, отвечающего за формирование сумм резерва в бухгалтерском учете и включает показатели:

- Количество неиспользованных дней отпуска сотрудников компании всего;
- Среднедневной заработок.

Величина резерва по неиспользованным отпускам определяется по формуле:

$$РО = (Д \times СДЗ) + (Д \times СДЗ) * Н$$

Где:

РО – величина резерва;

Д – количества дней отпуска, право использования которых сотрудники имеют по состоянию на отчетную дату;

СДЗ – среднедневная заработная плата сотрудников по компании;

Н – Процентная ставка взносов во внебюджетные фонды, включая отчисления на страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.<sup>2</sup>

В течение года осуществляется уточнение суммы резерва, исходя из информации, полученной от Управления персоналом на последнее число квартала.

Начисление резерва по неиспользованным отпускам относится на расходы по обычным видам деятельности с разбивкой по местам возникновения затрат:

- Административно-хозяйственный (управленческий) персонал (затраты по счету 26 «Общехозяйственные расходы»);

Учет расчетов по формированию и использованию резерва по неиспользованным отпускам работников осуществляется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

### 3.8. Учет доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходами Общества не признаются поступления:

<sup>2</sup> Ставки страховых взносов во внебюджетные фонды установлены гл. 34 НК РФ

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита (займа), предоставленного заемщику.

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

К доходам Общества от обычных видов деятельности, в частности, относятся доходы по финансовой деятельности.

Общество осуществляет следующие виды финансовой деятельности:

- осуществление выпуска ценных бумаг в установленном законом порядке;
- предоставление займов другим организациям;
- инвестиции в ценные бумаги, уставные капиталы других организаций;
- посредническая и коммерческая деятельность по ценным бумагам;
- маркетинг рынка ценных бумаг и инвестиций;
- консультационные услуги в области операций с ценными бумагами и инвестиций;
- иные финансовые операции и услуги.

Доходами от финансовой деятельности являются:

- выручка в виде процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации в рамках осуществления деятельности по эмиссии ценных бумаг;
- выручка по процентам по сделкам РЕПО;
- выручка по дивидендам полученным от участия в уставных капиталах других организаций;
- выручка от посреднической и коммерческой деятельности по ценным бумагам;
- выручка от консультационных услуг в области операций с ценными бумагами и инвестиций;
- выручка от прочих финансовых операций и услуг.

Выручка признается Обществом при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки в соответствии с условиями заключенного договора;
- сумма выручки может быть определена;

- право собственности перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг могут быть определены.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенных исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, являются прочими доходами Общества.

К прочим доходам Общества относятся:

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- проценты, полученные за предоставление в пользование свободных денежных средств; организации, размещаемых с целью извлечения внереализационного дохода;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в т. ч. по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организацией убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и тому подобного) - стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;
- прочие доходы.

Доходы, получаемые в виде штрафов, пеней, неустойки за нарушение условий договоров и возмещения причиненных Обществу убытков учитываются в составе прочих доходов на момент их признания должником или присуждения судом.

Доходы, получаемые в виде суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, учитываются в составе прочих доходов в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, определяемой Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов.

Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, подтверждаются документально, путем проведения экспертизы.

Доходы и расходы, по операциям, относящимся к одному и тому же или аналогичному по характеру фактам хозяйственной деятельности, в том числе, в части операций по уступкам прав (требований), отражаются в отчетности свернуто.

### 3.9. Учет расходов

Расходы отражаются в составе себестоимости в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. К расходам Общества от обычных видов деятельности, в частности, относятся расходы, связанные с получением дохода от финансовой деятельности.

Другие расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, подлежат отнесению в состав прочих расходов.

Учет расходов от финансовой деятельности ведется с применением счета 20 «Основное производство».

Управленческие и общехозяйственные расходы, отраженные Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в полном объеме на счет учета затрат 90.08 «Управленческие расходы» по дебету счета в аналитике.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы, обусловливающие получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, а также если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы организации подлежат обоснованному распределению между отчетными периодами. Дополнительные расходы по облигационным заемм включаются равномерно в состав расходов в течение срока такого займа.

К бухгалтерскому учету указанные расходы принимаются в качестве расходов будущих периодов.

Движение сумм расходов будущих периодов учитывается Обществом на субсчетах счета 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает в течение 12 месяцев включительно после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

Расходы будущих периодов, срок списание которых наступает позднее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Расходы организации по договору добровольного медицинского страхования (ДМС) относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Расходы по договору ДМС признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Суммы перечисленных страховых взносов отражаются по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», и принимаются к учету первоначально в качестве расходов будущих периодов на счет 97.02 «Расходы будущих периодов на добровольное медицинское страхование работников».

Расчеты по добровольному медицинскому страхованию отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

Суммы авансовых платежей по земельному налогу начисляются ежеквартально, и подлежат включению в состав расходов каждого квартала.

Суммы уплаченного земельного налога по земельным участкам, объекты, расположенные на которых используются в производственных целях, подлежат учету на счетах затрат и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость».

Суммы земельного налога по земельным участкам от даты получения разрешения на строительство и до даты получения разрешения на ввод в эксплуатацию, относятся на формирование стоимости строительства ежеквартально.

При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов, как в производственных, так и в непроизводственных целях, а также по земельным участкам, сдаваемым в аренду, суммы уплаченного земельного налога подлежат учету в составе прочих расходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Прочие расходы».

Доходы и расходы, по операциям, относящимся к одному и тому же или аналогичному по характеру фактам хозяйственной деятельности, в том числе, в части операций по уступкам прав (требований), отражаются в отчетности свернуто.

### **3.10. Порядок отражения недоимок, пени, штрафов в части налогов, сборов, страховых взносов, начисленных по результатам налоговых проверок, проверок внебюджетных фондов**

Пени и штрафы отражаются в момент вступления в силу Решения контролирующего органа, не квалифицируются в качестве событий после отчетной даты на основании Перечня фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, представленного в Положении по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

Резервы по начисленным недоимкам, штрафам и пени до момента вступления в силу Решения контролирующего органа не создаются на основании п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

1. В соответствии со ст. 114 НК РФ штраф является санкцией.

Штрафы отражаются с применением счета 99 «Прибыли и убытки» в соответствии с п. 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом

Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

2. В соответствии со ст. 72 НК РФ пени являются обеспечением исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, к санкциям не относятся.

Пени отражаются с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы» в соответствии с пп. 2, 4, 11, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

### 3.11. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Общество определяет временные разницы на отчетную дату как разницы между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (балансовый метод).

Условный расход (доход) по налогу на прибыль не формируется на счетах бухгалтерского учета и определяется как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянный налоговый расход (доход) не формируется на счетах бухгалтерского учета и определяется как числовая сверка (разность) между расходом (доходом) по налогу на прибыль и условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» в корреспонденции с кредитом счета 68.04 «Налог на прибыль».

Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период учитывается в бухгалтерском балансе в виде дебиторской задолженности в размере переплаты или излишне взысканной суммы налога.

Задолженность по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражается в балансе в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога.

Суммы доплат или переплат налога на прибыль, в связи с корректировками налоговой базы предыдущих отчетных (налоговых) периодов и не влияющая на текущий налог на прибыль, Общество отражает по отдельной строке Отчета о финансовых результатах.

## Приложение 1

## РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

## Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Основные средства	01	
Амортизация основных средств	02	
Нематериальные активы	04	
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование и установки	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	
	08.01	Приобретение земельных участков
	08.02	Приобретение объектов природопользования
	08.03	Строительство объектов основных средств
	08.04	Приобретение объектов основных средств
	08.05	Приобретение нематериальных активов
	08.06	Приобретение нематериальных активов
	08.07	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
	09	Отложенные налоговые активы

## Раздел 2. «ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ»

Материалы	10	
	10.1	Сырье и материалы
	10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
	10.3	Топливо
	10.4	Тара и тарные материалы
	10.5	Запасные части
	10.6	Прочие материалы
	10.7	Материалы, переданные в переработку на сторону
	10.8	Строительные материалы
	10.9	Инвентарь и хозяйственное имущество
	10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
	10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
	10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации
	10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации
	10.05	Запасные части
	10.06	Прочие материалы
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
НДС по приобретенным ценностям	19	
	19.01	НДС при приобретении основных средств
	19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам
	19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
	19.04	НДС по приобретенным услугам
	19.05	НДС, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам
	19.06	Акцизы по огашенным материальными ценностям

		19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
		19.08	НДС при строительстве основных средств
		19.08.1	НДС по СМР
		19.08.2	НДС по объекту строительства
<b>Раздел 3- «ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО»</b>			
Основное производство	20		
		20.01	Основное производство
		20.02	Производство продукции из давальческого сырья
Полуфабрикаты собственного производства	21		
Вспомогательные производства	23		
Общепроизводственные расходы	25		
<b>Раздел 4 «ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ»</b>			
Общехозяйственные расходы	26		
Брак в производстве	28		
Обслуживающие производства и хозяйства	29		
<b>Раздел 5 «ГТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ»</b>			
Выпуск продукции (работ, услуг)	40		
Товары	41		
		41.01	Товары на складах
		41.03	Тара под товаром и порожняя
		41.04	Покупные изделия
Готовая продукция	43		
Расходы на продажу	44		
		44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
		44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
Товары отгруженные	45		
		45.01	Покупные товары отгруженные
		45.02	Готовая продукция отгруженная
		45.03	Прочие товары отгруженные
Выполненные этапы по плавационным работам	46		
<b>Раздел 6 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА»</b>			
Кassa	50		
		50.01	Кassa организации
		50.02	Операционный класс
		50.03	Денежные документы
		50.21	Касса организации (в валюте)
Расчетные счета	51		
Валютные счета	52		
Специальные счета в банках	55		
		55.01	Аккредитивы
		55.02	Чековые книжки
		55.03	Депозитные счета
		55.04	Прочие специальные счета
		55.21	Аккредитивы (в валюте)
		55.23	Депозитные счета (в валюте)
		55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
Переводы в пути	57		
		57.01	Переводы в пути
		57.02	Приобретение иностранной валюты
		57.03	Продажи по платежным картам
		57.21	Переводы в пути (в валюте)
		57.22	Реализация иностранной валюты
Финансовыеложения	58		
		58.01	Пари акции
		58.01.1	Пари
		58.01.2	Акции
		58.02	Долговые ценные бумаги

		58.03	Предоставленные займы
		58.04	Вклады по договору простого товарищества
		58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
Резервы под обесценение финансовых вложений	59		
<b>Раздел 6 «РАСЧЕТЫ»</b>			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
		60.02	Расчеты по авансам выданным
		60.03	Векселя выданные
		60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
		60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
		60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
		60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
		62.02	Расчеты по авансам полученным
		62.03	Векселя полученные
		62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
		62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
		62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
		62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
Резервы по сомнительным долгам	63		
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	66.01	Краткосрочные кредиты
		66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
		66.03	Краткосрочные займы
		66.04	Проценты по краткосрочным займам
		66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
		66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
		66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
		66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	67.01	Долгосрочные кредиты
		67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
		67.03	Долгосрочные займы
		67.04	Проценты по долгосрочным займам
		67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
		67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
		67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
		67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
Расчеты по налогам и сборам	68	68.01	Налог на доходы физических лиц
		68.02	Налог на добавленную стоимость
		68.03	Акцизы
		68.04	Налог на прибыль
		68.04.1	Расчеты с бюджетом
		68.04.2	Расчет налога на прибыль
		68.07	Транспортный налог
		68.08	Налог на имущество
		68.09	Налог на рекламу
		68.10	Прочие налоги и сборы
		68.11	Единый налог на имущественный доход

		68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
		68.13	Налог на землю
		68.22	НДС по экспорту к возмещению
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69		
		69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)
		69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
		69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
		69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
		69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)
		69.03.1	Федеральный фонд ОМС
		69.03.2	Территориальный фонд ОМС
		69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
		69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
		69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
		69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
		69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
		69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН
Расчеты с персоналом по оплате труда	70		
Расчеты с подотчетными лицами	71		
		71.01	Расчеты с подотчетными лицами
		71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в запасе)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73		
		73.01	Расчеты по предоставленным займам
		73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
		73.03	Расчеты по прочим операциям
Расчеты с учредителями	75		
		75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
		75.02	Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76		
		76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
		76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
		76.01.2	Платежи (зносы) по добровольному страхованию работников
		76.02	Расчеты по претензиям
		76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
		76.04	Расчеты по деноминированным суммам
		76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
		76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
		76.06.1	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками по жилью

	76.06.2	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками по не жилым помещениям
	76.06.3	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками по средствам, полученным за услуги заказчика-застройщика
	76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	76.09.01	Векселя полученные
	76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
	76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
	76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
	76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
	76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
	76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)
	76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
	76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
	76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
	76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
	76.4B	НДС по авансам и предоплатам
	76.5A	НДС по авансам и предоплатам выданным
	76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
	76.0T	НДС, начисленный по отгрузке
Отложенные налоговые обязательства	77	
Внутрихозяйственные расчеты	79	
	79.01	Расчеты по выделенному имуществу
	79.02	Расчеты по текущим операциям
	79.03	Расчеты по договору лизингового управления имуществом

## Раздел 7 «КАПИТАЛ»

Уставный капитал	80	
	80.01	Обыкновенные акции
	80.02	Привилегированные акции
	80.09	Прочий капитал
Собственные акции (доли)	81	
	81.01	Обыкновенные акции
	81.02	Привилегированные акции
	81.09	Прочий капитал
Резервный капитал	82	
	82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
	82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
Добавочный капитал	83	
	83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
	83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
	83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
	83.09	Другие источники
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
	84.01	Прибыль, подлежащая распределению
	84.02	Убыток, подлежащий покрытию
	84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
	84.04	Нераспределенная прибыль

		использования
Целевое финансирование	86	
	86.01	Целевое финансирование из бюджета
	86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
<b>Раздел 8 «ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ»</b>		
Продажи	90	
	90.01	Выручка
	90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД
	90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД
	90.02	Себестоимость продаж
	90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД
	90.02.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД
	90.03	Налог на добавленную стоимость
	90.04	Акцизы
	90.05	Экспортные пошлины
	90.07	Расходы на продажу
	90.07.1	Управленческие расходы
	90.07.2	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД
	90.08	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД
	90.08.1	Прибыль / убыток от продаж
	90.08.2	Управленческие расходы
Прочие доходы и расходы	91	
	91.01	Прочие доходы
	91.02	Прочие расходы
	91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	
Расходы будущих периодов	97	
	97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
	97.21	Прочие расходы будущих периодов
Доходы будущих периодов	98	
	98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
	98.02	Безвозмездные поступления
	98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
	98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
	99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
	99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД
	99.01.2	Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД
Налог на прибыль	99.02	
	99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
	99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
	99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
<b>ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА</b>		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
	003.01	Материалы на складе
	003.02	Материалы, переданные в производство
Товары, принятые на комиссию	004	
	004.01	Товары на складе
	004.02	Товары, переданные на комиссию

Оборудование, принятос для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданые в аренду	011	

**Приложение 2****Перечень первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности**

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-16	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-46	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования
Приложение 2.1	Акт выполненных работ
Приложение 2.2	Агентский отчет
Приложение 2.3	Акт сверки
ТОРГ-12	Товарная накладная
М-11	Требование накладная
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий
ИНВ-1,1а,3,5,16,17	Инвентаризационная опись ТМЦ, ОС, ЦБ и бланков строгой отчетности, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
КС-2	Акт о приемке выполненных работ
КС-3	Справка о стоимости выполненных работ и затрат
КС-11	Акт приемки законченного строительством объекта
КС-14	Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией
Приложение 2.4	Бухгалтерская справка
Приложение 2.5	Бухгалтерская справка-расчет себестоимости квадратного метра жилого помещения

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 3**

**ПОРЯДОК ДОКУМЕНТООБОРОТА, ОПЕРАТИВНОГО УЧЕТА И ХРАНЕНИЯ  
ПЕРВИЧНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ в 2022 году**

Название операции	Группа операции	Погрузка операции	Порядок исполнения	Надежнование документа	Документ		Обособление условий при работе с документом	Срок хранения (лет)	Место хранения	Отвечает за сохранение
					Разработан	Утвержден				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Формирование первичных внутренних нормативных документов, определяющих порядок отражения финансово-хозяйственной деятельности	Регулируют порядок ведения бухгалтерского учета Общества	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними регламентами	Регламенты по ведению учета и разрешение выделенных участков учета и особенностей хозяйственной деятельности	Главный бухгалтер Генеральный директор главный бухгалтер Директор проектов	Бухгалтерия	Не реже одного раза в год	Не менее 3 лет	Архив с последней датой текущего года	Главный бухгалтер
Регулируют порядок ведения налогового учета Общества	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответствии с действующим законодательством РФ и внутренними регламентами	В соответствии с законодательством налоговой базы изложением и внутренними регламентами	Регламенты по заполнению и формированию налоговых ложений	Главный бухгалтер Генеральный директор главный бухгалтер Финансовый Директор	Бухгалтерия	Не реже одного раза в год с учетом изменения налоговых и иных нормативных актов налогового законодательства	Не менее 3 лет	Архив с последней датой текущего года	Главный бухгалтер
Регулирует порядок ведения бухгалтерского и технического учета	Для внешнего и внутреннего пользования	В соответствии с потребностями Общества	График документооборота Порядок ведения	Генеральный директор	Генеральный директор Общества	Должности лиц, занимающие должности	Не реже одного раза в год	Не менее 1 года	Не хранится	Полномочие ЗИ

Формирование научных исследований и научно-технического оборудования Общества, определение порядка контроля за движением ресурсов Общества	Регулирует порядок проек- тирования и изготовления результатов изделий	Для внешнего и внутреннего использования	В соответствии с потребностями Общества	Порядок проведения инвентаризации и объектов Сроки преведения Основания преведения	Генеральный директор Главный бухгалтер Финансовый Директор	Бухгал- терия	Не уставливается	Архив	Секре- тарят
	Выполнение распоряжений руководитель- ного или контрольную функции	Для внешнего и внутреннего использования	В соответствии с действующим законодательст- вом РФ и внутренними Регламентами	Прокаты Распоряжения	Генеральный директор	Должность директора Общества	Не уставливается	Архив	Руково- дие служб
Выполняющие внешнюю функцию	Выполнение внешней функции	Для внешнего и внутреннего использования	В соответствии с действующим законодательст- вом РФ и внутренними Регламентами	Счетные сметные и справочные расчеты Приказы Распоряжения и расчеты Нормы и обоснования Резервы	Генеральный директор Директора проектов Финансовый директор	Должности директора Общества	Не уставливается	Архив	Руково- дие служб
Выполняющие внешнюю функцию	Выполняющие внешнюю функции	Для внешнего и внутреннего использования	В соответствии с действующим законодательст- вом РФ и внутренними Регламентами	Штатное расписание Должностные инструкции Положения о службах и подразделениях	Генеральный директор Директора проектов Финансовый директор	Должности директора Общества	Не уставливается	Архив	Секре- тарят

Составление отчетности	Бухгалтерская отчетность в стандартах РБУ	Для внешнего и внутреннего пользователям в объеме, установлено законодательно	В соответствии с действующим законодательством утверждает Формы отчетности	Главный бухгалтер	Генеральный директор Курьер	Бухгалтерия Курьер	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Архив С латы посреднику налогов. проверки не менее 3 лет	Главный бухгалтер
		Бухгалтерская отчетность в стандартах МСФО в виде трансформированных таблиц и Балансов с учетом стандартов РИН 48	Для внешнего и внутреннего пользователям в объеме, установлено нормативными документами МСФО	Формы отчетности утверждает Регламентом предоставления в отчетности и стандартами МСФО	Главный бухгалтер	Генеральный директор Директора проектов Финансовые директора	Должности лица Общества	Генеральный директор	Главный бухгалтер
Отчетность для кредитных комитетов банков	Для внешнего и внутреннего пользователям в объеме, установленном	На бланках банка и в формате электронного носителя	Для внешнего и внутреннего пользователям в объеме, установленном	Для внешнего и внутреннего пользователям в объеме, установленном	Финансовый директор Главный бухгалтер	В установленные сроки кредитных организаций в объеме, установленном	Не менее срока закрытия кредитных организаций	Архив	Главный бухгалтер
Управленческая отчетность	Для внутреннего пользователя	В формате ГОСТ	Формы утвержденной финансовым директором	Главный бухгалтер	Генеральный директор	В установленные сроки	Не менее одного года	Архив, рабочее место	Главный бухгалтер
Отчетность по прочим запросам	Для внешнего и внутреннего пользователям	В установленные сроки	Отчетность может быть в приложении к заявке	Главный бухгалтер	Генеральный директор	Должностные лица	Не менее одного года	Архив, рабочее место	Должностные лица

	Налоговая отчетность	Для внешнего и внутреннего пользования в соответствии с приказом и утвержденной в учетной политикой на 2010 год.	В соответствии с действующим Налоговым Законодательством РФ и Установленными сроками по Установленным ставкам с учетом предоставленных налогом подсказом РФ начетом и лягот	Формы отчетности утверждает ИФНС РФ МФ РФ Генеральный директор	Главный бухгалтер	Генерали, директор главный бухгалтер	Бухгалтерия Курьер	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Головная не менее 10 лет бухнс. квартал- не менее 3 лет	Архив С ляги поспеди. налогов. проверки	Главный бухгалтер
	Отчетность, внебюджетных фондов	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, указанном Законодательно	В соответствии с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки	Формы отчетности утверждает Департамент методологии бух.учета МФ РФ Правление внебюджетных фондов исполнительные органы управления субъектом РФ	Главный бухгалтер	Генерали, директор главный бухгалтер	Бухгалтерия Курьер	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Головная не менее 5 лет бухнс. квартал- не менее 3 лет	Архив С ляги поспеди. налогов. проверки	Главный бухгалтер
	Статистическая отчетность	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, установленного Законодательно	В соответствии с действующим законодательством о бух.учете и отчетности в установленные сроки	Формы отчетности утверждаются ГКС при СМ РФ и исполнительные органы управления субъектом РФ	Главный бухгалтер	Генерали, директор главный бухгалтер	Бухгалтерия Курьер	В установленные Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Головная не менее 10 лет бухнс. квартал- не менее 3 лет	Архив С ляги поспеди. налогов. проверки	Главный бухгалтер

	Оперативная отчетность	Для внутреннего пользования при принятии упразднения Решений	В соответствии с действующим законодательством о бухучете и отчетности и установленные сроки	Формы отчетности разрабатываются Главным бухгалтером и ИАН и устанавливаются потенциальным пользователем учетной оперативной информации	Генералитет, директор главной бухгалтерии	Главный бухгалтер Курьер	Бухгалтерия Курьер	В установленные сроки	Не более 1 года	Рабочее место	Главный Бухгалтер
	Отчетность ФСФР	Для внешнего и внутреннего пользования в объеме, установлено Законодательно	В соответствии с действующим законодательством о бухучете и отчетности в установленные сроки	Формы отчетности утверждаются Департаментом Метрологии и бух. учета МФ РФ и ФСФР из бухгл.ном. магнитном носителе	Генералитет, директор главной бухгалтерии	Главный бухгалтер Курьер	Бухгалтерия Курьер	В установленное Законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	Годовая не менее 10 лет бума.нос. квартал - не менее 3 лет	Архив в даты последн. налоговых проверок	Главный Бухгалтер
	Отчетность по запросам Решением Комиссии, акционеров ИАН учреждений	Для внутреннего пользования	Состав определяется Уставом	Формы отчетности утверждаются в способом порядке	Генеральный директор	Директора проектов Финансового директора	Должности лица Общества	В установленные сроки	Не более 1 года	Рабочее место	Документы лица Общества
Расчеты с инвесторами-насторийщиками	Учет банковских операций	В соответствии с инвестиционным договором, контрактом, графиком	Налоговый Кодекс РФ, ГК, ЗК, ГРК	Платежное поручение, ССР, распределительное пособие	Бухгалтер учета капитальных вложений	Налоговый Кодекс РФ,	Налоговый Кодекс РФ,	По мере необходимости	3	Из Налоговой и Коллекции РФ.	Бухгалтер учета капитальных показаний
	Учет техническими заслуживающим	В соответствии с приложением к инвестиционному контракту	Налоговый Кодекс РФ, ГК, ЗК, ГРК	Платежное поручение, заключение, службы технозона	Бухгалтер учета капитальных вложений	Налоговый Кодекс РФ,	Налоговый Кодекс РФ,	По мере необходимости	3	Налоговая и Коллекция РФ.	Бухгалтер учета капитальных показаний

Расчеты с генеральными подразделениями	Учет банковских операций	В соответствии с Налоговым Кодексом РФ, ГК, ЗК, ГрК	Платежное поручение, локальные счета	Бухгалтер учета капитальных вложений	Налоговый Кодекс РФ, Налоговой Кодекс РФ,	Налоговый Кодекс РФ, Налоговой Кодекс РФ,	Бухгалтер учета капитальных вложений
Расчеты с субподрядчиками	Учет банковских операций	В соответствии с Налоговым Кодексом РФ, ГК, ЗК, ГрК	Платежное поручение, локальные счета, выдастные счета, распределительные письма	Бухгалтер учета капитальных вложений	Налоговый Кодекс РФ, Налоговой Кодекс РФ,	По необходимости	Бухгалтер учета капитальных вложений
Учет кассовых операций	Расчеты с персоналом по окладу труда, премиям, социальным пособиям, компенсациям	Выдача ул., аванса, отпускаемых расчетов при увольнении, премии, компенсации, матпомощи	В чеки, установленные приказом на выплату и аванса	Бухгалтером-кассиром	Платежная вспомогательная приложением к расходного кассового ордера	Бухгалтером-кассиром	Бухгалтер
Учет кассовых операций	Расчеты с персоналом по оплате труда, премиям, социальным пособиям, компенсациям	Депонирование незаданных сумм э/п и аванса	При обращении к налогам в денежных средствах в расчетно-кассовом узле	Бухгалтером-кассиром	Карточки депонированной э/п	Бухгалтером-кассиром	Бухгалтер
Учет кассовых операций	Расчеты с персоналом по окладу труда, премиям, компенсациям	Выдача денежки, средств на приобретение ТМЦ, хранежа, командировочных, и приставок, расходы	В часы работы расчетно-кассового узла в понедельник и четверг	Расходный кассовый ордер, служебная записка:	Расходный кассовый ордер	Генералом, бухгалтером	Бухгалтер
			приказ, иные	Порядок	Порядок	Генералом, бухгалтером	Бухгалтер
						Капиталом	Секретарь

Учет кассовых операций	Расчеты с получателем	Возврат неиспользованных подотчетных сумм по сроку	В трехдневный срок, если иное не разрешено способом приведен	Присоединяется кассовый ордер	Бухгалтером-кассиром	Главные бухгалтером	Бухгалтерия	При обращении работника по време работы расчетно-кассового узла	5	Архив	Бухгалтер-кассир
Учет кассовых операций	Расчеты поставщиками	с Отгрыт счетам заработка, работ, предоставляемых ТМЦ, оказанных услуг	При начислении заработка, начисленных, имеет право, если не получение денежных средств, документа, подтверждения достоверности	Расходный кассовый ордер	Бухгалтером-кассиром	Генеральном директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	При обращении во время работы расчетно-кассового узла и наименований документов	5	Архив	Бухгалтер-кассир
Учет кассовых операций	Реализация товаров, работ, услуг, готовой продукции	Внесение денежных средств заказчиками, арендуемарами	Наличие договора, счета, счет-фактуры, накладных, товаросопроводит, Документов	Присоединяется кассовый ордер	Бухгалтером-кассиром	Главные бухгалтером	Бухгалтерия	Ежедневно	5	Архив	Бухгалтер-кассир
Учет кассовых операций	Расчеты с гражданами по штрафам	Расчеты с гражданами по штрафам, исчисляемые, учтены, решению судебных органов	При начислении исполнительного листа и иных доказательств	Расходный кассовый ордер	Бухгалтером-кассиром	Генеральным директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	При обращении во время работы расчетно-кассового узла и наименований в юрисдикции	5	Архив	Бухгалтер-кассир

Учет банковских операций	Расчеты бюджетом и внебюджетными фондами	Перечисление в бюджет и внеродственные фонды	По срокам и установленным законодателем РФ	Платежное поручение	Бухгалтером кассиром	Генеральному директору главному бухгалтером	Бухгалтерия	В соответствии с национальным законом РФ	5	Архив	Бухгалт-кассир
Учет банковских операций	Расчеты поставщиками и подрядчиками	Перечисление в соответствии с условиями контракта	По срокам, установленным договорными отношениями	Платежное поручение, платежное требование-поручение	Бухгалтером кассиром	Генеральному директору главному бухгалтером	Бухгалтерия	По представлению подразделений	5	Архив	Бухгалт-кассир
Учет банковских операций	Расчеты поставщиками и подрядчиками	Перечисление в порядке авансовых платежей в соответствии с расчетными документами	По срокам, установленным договорным и отвещенным	Платежное поручение, платежное требование-поручение	Бухгалтером кассиром	Генеральному директору главному бухгалтером	Бухгалтерия	По представлению подразделений	5	Архив	Бухгалт-кассир
Учет банковских операций	Расчеты налоговой системой	Оплата товаров, работ, услуг, обяженных предъявить налоговой выручки	В соответствии с налоговым законодательством ГК РФ	Платежное поручение, заявление	Бухгалтером кассиром	Генеральному директору главному бухгалтером	Бухгалтерия	По представлению подразделений	5	Архив	Бухгалт-кассир
Учет банковских операций	Расчеты с дочерними и зависимыми предприятиями	Выплата заочных кредитов	В соответствии с договором	Платежное поручение, расходный кассовый ордер, акт изыскания	Бухгалтером кассиром	Генеральному директору главному бухгалтером	Бухгалтерия	По получению заявок от секретаря Совета директоров	5	Архив	Бухгалт-кассир

Учет банковских операций	Расчеты с заемщиками, арендаторами, поставщиками	Получение денежных средств в оплату работ, товаров, услуг	В соответствии с актами, счетами, накладными	Платежное поручение, вексель	Бухгалтером кассиром	Гашение бухгалтером	Бухгалтерия	В резерв банка	5	Архив	Бухгалтер-кассир
Учет банковских операций	Расчеты с учредителями	Выплата дивидендов	В соответствии с решениями Общего собрания акционеров и ЮИ ЦСа директоров	Платежное поручение, расходный кассовый ордер, акт взаимозачета	Бухгалтером кассиром	Генеральном директором главным бухгалтером	Бухгалтером	По получению от генерального директора Совета директоров	5	Архив	Бухгалтер-кассир
Учет банковских операций	Расчеты с учредителями	Выплата заемных средств	В соответствии с договором	Платежное поручение, расходный кассовый ордер, акт взаимозачета	Бухгалтером кассиром	Генеральном директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	По получению от генерального директора Совета директоров	5	Архив	Бухгалтер-кассир
Учет банковских операций	Расчеты по обязательствам с заемщиками	Оптима по заемным средствам, возврат в установленные сроки заемных средств	В соответствии с договором займа ГК РФ	Платежное поручение, расчет	Бухгалтером кассиром	Генеральном директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	По представлению подразделений	5	Архив	Бухгалтер-кассир

Учет бюджетных операций	Учет ценных бумаг	Получение % по ценным бумагам; покупка и реализация ценных бумаг	В соответствии с финансовым планом, и соответствии с инвестиционной политикой	Платежное подтверждение, объединение, акции, ценные бумаги и пр.	Бухгалтером главным бухгалтером	Генералитет директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	По распоряжению Генерального директора, главного бухгалтера	5	Архив	Бухгалтер книжный
Расчеты персоналом	с Начислением з/п	Начисление зарплаты рабочего персонала и табельной затраты	Начисление учета зарплаты и табельно расходов, в том числе контрактных трудовых соглашений, затрат на производство	До 15 числа текущего месяца – для расчета авансов до 25 числа текущего месяца – для расчета з/п и презии	Расчетно- плательная недостаточность	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям	Бухгалтерия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты персоналом	с Начислением з/п	Приказ	До 25 числа текущего месяца – для расчета премий и единовременных выплат	Расчетно- плательная недостаточность	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям	Генералитет директором главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего месяца, до 06 числа следующего месяца	5	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Расчеты с персоналом	Неписьменные соглашения пособий	Написание больничного листа. Свидетельства о рожении ребенка, Заключения ВТЭК, справки о прохождении санаторно-курортного лечения в период восстановления утраченных функций органов, иных документов, право на совершение пособие	До 15 числа текущего месяца для расчета авансов; до 25 числа текущего месяца для расчета з/п	Расчетно-платежная ведомость	Бухгалтер по первоналичным расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям	Генералитетом с главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего до 05 числа следующего месяца	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	Возмещение ущерба, причиненного имуществом и лицами, неизвестными	Удержание из з/п за причиненный вред, недостачи, хищения, халатность, и пр.	Законодательство РФ Президиум генерального директора Обласнят. аттест. вышевошколы лица, решение суда	Расчетно-платежная ведомость	Бухгалтер по учету операций по расчетам с персоналом	Генералитетом с главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего до 06 числа следующего месяца	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	Удержание неназначенных по полгодичным сумм	Удержание неназначенных по полгодичных сумм по всем основаниям	Списание бухгалтерии по учету материальных ценностей и нематериальных активов	Расчетно-платежная ведомость	Бухгалтер по учету операций по расчетам с персоналом	Генералитетом с главным бухгалтером	Бухгалтерия	До 18 числа текущего до 06 числа следующего месяца	Архив	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Расчеты с персоналом	Учет операций по ссудным счетам	Контроль в соответствии с Кодексом РФ о налогах и сборах	Приказ, судебный договор, обязательства по познам	Расчет	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Главная бухгалтерия	Бухгалтерия	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	Налоговые на доходы физических лиц	В соответствии с Налоговым Кодексом РФ	Учет налога подтвержден, либо налог на доходы физических лиц	Расчетная величина, лицевой счет работника	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Главная бухгалтерия	Бухгалтерия	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	Учет материальной залоги	В соответствии с Налоговым Кодексом РФ	Действующее налоговое законодательство, РФ	Расчетная величина, лицевой счет работника	Бухгалтером по операциям по расчетам с персоналом	Главная бухгалтерия	Бухгалтерия	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям
Расчеты с персоналом	По всем видам неподчиненных лиц основанием для расчетов ГК РФ, иными нормативными документами	В соответствии с Налоговым Кодексом РФ, ГК РФ, иными нормативными документами	Действующее налоговое законодательство, РФ	лицевой счет работника	Бухгалтером по учету операций по расчетам с персоналом	Главная бухгалтерия	Бухгалтерия	Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Расчеты персоналом	Учет расчетов по социальному страхова- нию рабо- тников	В соответствии с нормативной базой	Налоговый Кодекс РФ, ПДФ, ФФОМС, ТФОМС ФСС,	Страховка-расчет личной работника	Бухгалтер по учету операций расчетам с персоналом	Налоговый Кодекс РФ,	Налоговый Кодекс РФ,	Бухгалтер по расчетам с персоналом и труда и прием и отправкам	Налогом в Кодекс РФ,
		в том числе внебюджетного социального фонда, включая внебюджетные нормативы пенсионного фонда, фонда занятости, мед. и обязательного социальног страхования и отчисления на производствен ный травматиз м работников	на рабочих мест на травматизму, по утвержден ным ставкам регressiveной штрафов с учетом полу закон и воз растных пре имуществ рабо тников						

Учет материальных ценностей и нематериальных активов	Оприходование, приемка в учет, ОС	Договор, приходные накладные, акт приема-сдачи, приказ о вводе в эксплуатацию, счет-фактура, технический паспорт, сертификат, инвентарное	Карточка учета ОС-1	Бухгалтер учета материальных ценностей, Кладовщик комиссии	Генералист директором главным бухгалтером, комиссии	Бухгалтер терия, ИТС	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематериальных активов Кладовщик	Архив
		Нематериальных активов	Договор, приходная накладная, акт приема-сдачи, приказ о выводе из эксплуатации, приказ о размещении временного полевого использования, счет-фактура	Карточка учета ОС-1 ИММ	Бухгалтер учета материальных ценностей, Кладовщик	Генералист директором главным бухгалтером, комиссии	Бухгалтер терия, ИТС, АТС, АУТ, инвентарь, комплексы, погнограф, комиксы, бабинорода отдел кадров	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематериальных активов ИТС в течение одного дня
			Продолжение	Акт, карточка складского учета	Бухгалтерия	Бухгалтерия, главным бухгалтером,	Однодневный	Однодневный
			Рабочего и хозяйственного инвентаря	Приходная накладная, счет-фактура, норматив использования по сроку	Бухгалтерия	Бухгалтер главным бухгалтером	Бухгалтер склада	Бухгалтер
			Составление, вспомогательная, материальная, средства защиты и техники безопасности	Приходные накладные, счет-фактура, норматив использования по сроку, приказы на утверждение потребности	Бухгалтер складского участка	Генералист директором главным бухгалтером	Однодневный	Архив

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Серия материалов	Заявка №	Карточка складского учета	Бухгалтерия	Генералы: директором главным бухгалтером, издателем : руководит. Подраздел. Службы	Бухгалтерия: главным бухгалтером, подраздел. службы	Одн. лист	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценности и нематер. активов клиентов		
Приороз	Заявка, акт, служебная записка, присоединя исполните, счет-фактура, тигровический сертификат, сертификат соответствия, иные документы гарантии качества	Карточка складского учета	Бухгалтерия	Генералы: директором главным бухгалтером, издателем : руководит. Подраздел. Службы	Бухгалтерия: главным бухгалтером, подраздел. Службы	Одн. лист при отсутствии проставляй по качеству и количеству и ассортименту	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценности и нематер. активов клиентов		
Заявленных частей и комплектующих	Заявка, акт, издательский вещественны служебная записка, приходная нотация, счет-фактура, норматив использования	Карточка складского учета	Бухгалтерия	Генералы: директором главным бухгалтером, издателем : руководит. Подраздел. Службы	Бухгалтерия: главным бухгалтером, подраздел. Службы	Одн. лист	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценности и нематер. активов клиентов		
ГСМ	Приходная накладная, счет-фактура, норматив использования	Карточка складского учета	Бухгалтерия	Генералы: директором главным бухгалтером	Бухгалтерия: главным бухгалтером	Одн. лист	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценности и нематер. активов клиентов		

Учет материальных ценностей и нематериаль- ных активов	Отпуск материальных ценностей и нематериаль- ных активов	Передача в эксплуатацию:	Картотека ОС-1	Склад, Бухгалтерия	Генеральный директором главным бухгалтером	Одни день	Архив
Ос	ОС	Требование, акт приема- передачи, накладная на внутреннее перемещение			Бухгал- терия, склад, подраздел.	5 Весь срок использует ОС	
		Нематериальные активы	Картотека ОС-1 ИМА	Склад, Бухгалтерия	Генеральный директором главным бухгалтером	Одни день	Архив
			Требование, акт приема- передачи, накладная на внутреннее перемещение		Бухгал- терия, склад, подраздел.	5 Весь срок использует имат.	
		Рабочий и хозяйственный инвентарь	Различная недвижимость, оборудование и т.д.	Склад, Бухгалтерия	Генеральный директором главным бухгалтером,	Одни день	Архив
			Требование, расходная накладная		Бухгал- терия, склад, подраздел.	5 Весь срок использует МДП	
		Стойлоожда, средства защиты и техники безопасности	Картотека окладского учета	Генеральный директором главным бухгалтером,	Одни день	Архив	
			Требование, расходная накладная, приказ по сроку использования оборудования	различных недвижимости	Бухгал- терия, склад, подраздел.	5	

Вспомогательные материалы	Требование, расходная накладная норматив использования	Карточка складского учета, акт списания	Склад, бухгалтерия	Генераль, директором главным бухгалтером, руководителем подраздел.	Одн. день	Архив
Серье, материалы	Требование, расходная накладная, килькуляция, изменено, зaborная листа, нормативы, ГОСТы, ТУ, ОСТы и пр.	Карточка складского учета, акт списания	Склад, бухгалтерия	Генераль, директором главным бухгалтером, руководителем подраздел.	Одн. день	Архив
Запасные части, комплектующие	Драфек плановых ремонтов, дефектные валомости, акты обследования, требование, расходная накладная, норматив на ремонтные работы	Карточка складского учета, акт списания	Склад, бухгалтерия, подраздел.	Генераль, директором главным бухгалтером, руководителем подраздел.	Одн. день	Архив
ГСМ	Норматив, путевой лист, требования, расходные инспедиции	Карточка складского учета	Склад, бухгалтерия	Генераль, директором главным бухгалтером	Склад, бухгалтер.	Одн. день

Учет затратных именностей и нематериальных активов	Оприходование готовой продукции	Приказ о учете готовой продукции	Приказ- наказание	Карточка готовой продукции	Склад, бухгалтерия учета	Склад, бухгалтерия учета	Генерал, директором главным бухгалтером руководит, подразделен	По мере поступления	5	Архив	Кладовщик Бухгалтер Терез
		Реализация Заказчику	Доверенность, расходные накладные, ТТН, счет- фактура, платежный документы (платежное поручение, квиток приход, ордер, акт заключения, приказ на безвозмездную передачу, иное)	Карточка складского учета готовой продукции	Склад, бухгалтерия учета	Склад, бухгалтер главным бухгалтером	Генерал, директором главным бухгалтером	По требования	5	Архив	Кладовщик Бухгалтер Терез
Отпуск готовой продукции	Реализация покупателю	Реализация покупателю	Доверенность, расходные накладные, ТТН, счет- фактура, платежный документы (платежное поручение, квиток приход, ордер, акт заключения, приказ на безвозмездную передачу, иное)	Карточка складского учета готовой продукции	Склад, бухгалтерия учета	Склад, бухгалтер главным бухгалтером	Генерал, директором главным бухгалтером	По требования	5	Архив	Кладовщик Бухгалтер Терез
		Отпуск товаров	Реализация покупателю	Карточка складского учета головной продукции	Склад, бухгалтерия учета	Склад, бухгалтер главным бухгалтером	Генерал, директором главным бухгалтером	По требования	5	Архив	Кладовщик Бухгалтер Терез

Расчеты с Выдачей подотчетных сумм	На приобретение товарно-материальных ценностей	Служебная записка.	Карточка расчетов подотчетным лицом	Бухгалтерия, подразделения	Генералы, директором генеральным бухгалтером руководителем подраздел.	Бухгалтерия	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценности и нематер. активов
		Приказ	Расчет соответствия нормативом	Бухгалтерия, подразделения	Генералы, директором генеральным бухгалтером руководителем подраздел.	Бухгалтерия Подраздел.	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Бухгалтер по расчету с персоналом
	На компенсацию расходы	Приказ Смета	Расчет соответствия нормативом	Бухгалтерия, подразделения	Генералы, директором генеральным бухгалтером руководителем подраздел.	Бухгалтерия АХС	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Бухгалтер по расчету с персоналом
	На представители, Расходы	Смета,Акт Служебная записка,Счет	Карточка расчетов организаций-поставщиками подразделением	Бухгалтерия, подразделения	Генералы, директором генеральным бухгалтером руководителем подраздел.	Бухгалтерия Подраздел.	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Заместит. главного бухгалтера
	На оплату работ юных сторонник организаций	Приказ и/или распоряжение Служебная записка Смета,Счет	Карточка расчетов подотчетным лицом; карточка соответствующий, субсчета	Руководит. подраздел.	Генералы, директором генеральным бухгалтером руководителем подраздел.	Бухгалтерия Подраздел.	При отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам	5	Архив	Заместит. главного бухгалтера

Расчеты с подотчетными лицами	Отчет об использовании подотчетных сумм	На приобретение товарно-материальных ценностей	Авиакомпанией отчет	Полраздел.	Бухгалтерия	Генеральный директором главным бухгалтером	В течение трех рабочих дней с предоставлением приватного оформленных подтверждений документов	5	Архив	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов
	На командировки, расходы	Командирские, участковые билеты, счета, чеки и иные подтвержд. документы	Авиакомпанией отчет	Полраздел.	Бухгалтерия	Генеральный директором главным бухгалтером	В трехнедельный срок после возвращения из командировки	5	Архив	Бухгалтер по расчету с персоналом
На предлагавший, Расходы	Использование счетов, нормативов, отправителей. Документы. Счета-фактуры акты	Авиакомпанией отчет	Полраздел.	Бухгалтерия	Генеральный директором главным бухгалтером	В трехнедельный срок	5	Архив	Бухгалтер по расчету с персоналом	
	На оплату работ и/или услуг сторонними организациям	Счет, акт, счет-фактура, тес, квитанции к проходному ордеру, иные опправдательные документы (плата за парк, аэро-парк)	Авиакомпанией отчет	Полраздел.	Генеральный директором главным бухгалтером	В течение трех рабочих дней	5	Архив	Заместитель генерального бухгалтера	
На прочие цели	Счет, акт, счет-фактура, тес, квитанция, к приходному кассовому ордеру, проездные	Авиакомпанией отчет	Полраздел.	Бухгалтерия	Генеральный директором главным бухгалтером	В течение трех рабочих дней	5	Архив	Заместитель генерального бухгалтера	

Расчеты с постинвентами и подрядчиками	Приобретение товаров-материальных ценностей	Оприходование материальных ценностей и изымаемых активов	Договор, приходная накладная, акт приема-сдачи, приказ о выоде в эксплуатацию, счет-фактура, технический паспорт, сертификат, иной	Карточка учета ОС-1	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов, главный бухгалтер, комиссия подраздел.	Бухгалтерия, директор, главный бухгалтер, комиссия	Бухгалтерия, главный бухгалтер, комиссия подраздел.					
						Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов, главный бухгалтер, комиссия подраздел.	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов, главный бухгалтер, комиссия подраздел.	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов, главный бухгалтер, комиссия подраздел.	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов, главный бухгалтер, комиссия подраздел.	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов, главный бухгалтер, комиссия подраздел.	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов, главный бухгалтер, комиссия подраздел.	Бухгалтер учета мат. ценностей и нематер. активов, главный бухгалтер, комиссия подраздел.
ОПЛАТА ТОВАРОВ	Авионесовом платежем	Материальных ценностей, работ, услуг	Договор, счет, счет-фактура, акт приема сдачи по выполненных работ, сметы, заявку на оплату	Платежное поручение Расходный кассовый ордер	Генеральный кассир	Бухгалтер						
ОПЛАТА ТОВАРОВ	Плановыми платежами	Оплаты счетам	по счетам	по счетам	по счетам	в сроки, заранее установленные договорными отношениями	5	Архив	Бухгалтер-кассир	Архив	Бухгалтер	Бухгалтер

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Приобретение работ, услуг	Принятие и учету затрат и формирование себестоимости	Договор, счет-фактура, акт приема-сдачи выполненных работ, счета, калькуляции, итог	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, плановые задания	Бухгалтерия, бухгалтер главный по ОС, зам.главн. бухгалтера	Генералитет, директор главный бухгалтер по ОС, зам.главн. бухгалтера	Бухгалтерия	В соответствии с земельные договорными отношениями	5	Архив	Бухгалтер по ОС, зем.Главн. бухгалтера
Оказание услуг аренды	Учет издережек и затрат	Формирование себестоимости и неподчи.	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, договора, зд.соглашн., иное	Счета, калькуляции, расходные табели учета рабочего времени нормативы и процес	AХС, ИТС, АУП, Бухгалтерия	Генералитет, директор главный бухгалтер по ОС, зам.главн. бухгалтера	Бухгалтерия	В соответствии с плановыми заданиями утвержденные сроки	5	Архив	Бухгалтер по ОС, зем.Главн. бухгалтера
Оказание премых услуг и выполнение премых работ	Учет издережек и затрат	Формирование себестоимости и цены реализации	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, приемка, здания, договора, итог	Счета, калькуляции, расходные налаженные табели учета рабочего времени нормативы и процес	AХС, ИТС, АУП, Бухгалтерия	Генералитет, директор главный бухгалтер по ОС, зам.главн. бухгалтера	Бухгалтерия	В соответствии с плановыми заданиями утвержденные сроки	5	Архив	Бухгалтер по ОС, зем.Главн. бухгалтера

Выполнение работ и оказание услуг профессиональных компаний, имеющих специфический характер	Учет издержек и затрат	Формирование себестоимости и цены реализации	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, производств, зданий, земельных, договоров, иное	Сметы, счета, калькуляции, расходные инспланты табели учета рабочего времени, нормативы и прочее	Исполнитель, АУП, Бухгалтерия	Генеральный директор, главный бухгалтер Директор проектов	Бухгалтерия	В соответствии с правовыми нормами, утвержденные сроки	5	Архив	Бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера
Оказание услуг управления	Учет издержек и затрат	Формирование себестоимости услуги Управления	Контрольный план финансово-хозяйственной деятельности, производств, зданий, договоров, иное	Сметы, счета, калькуляции, расходные инспланты табели учета рабочего времени, нормативы и прочее	Исполнитель, АУП, Бухгалтерия	Генеральный директор, главный бухгалтер Финансовый директор	Бухгалтерия	В соответствии с плановыми заданиями и утвержденные сроки	5	Архив	Бухгалтер по с/с, зам.главн. бухгалтера
Реализация готовой продукции	Расчеты получателей и заказчиков	с оплатой оказанных услуг	Современные методы оплаты, включая кредиторской и/или кредиторской задолженности	Акт, счет-фактура, счет	Исполнитель, АУП, Бухгалтерия	Генеральный директор, главный бухгалтер Руководит. группы разработки	Бухгалтерия	С отражением операций в книге про даж	5	Архив	Зам.главн. бухгалтера

Реализация услуг архитектора	Расчеты с архитекторами	а) Отгата предоставляемые посещения	Счет, фактура, акт	Составленное требование посещения лебяжинской зашкольности	Исполнитель, АУП, Бухгалтерия	Генералы, директор главный бухгалтер	Бухгалтерия	С отражением в книге продаж	5	Архив	Замглавн. бухгалтера
Реализации прочих услуг и оказание работ	Расчеты с поступательных и завещательных	б) Отгата оказанных услуг и выполненных работ	Счет, фактура, акт	Составленное требование посещения лебяжинской зашкольности	Исполнитель, АУП, Бухгалтерия	Генералы, директор главный бухгалтер	Бухгалтерия	С отражением в книге продаж	5	Архив	Замглавн. бухгалтера
Реализация товаров	Расчеты поступательных и завещательных	в) Расчет писем и штрафных санкций	Бухгалтерия, расчет	Нарушение договорных обязательств	Замглавн. бухгалтера, юрист, рукоюдет. подраздел.	Генералы, директор главный бухгалтер	Бухгалтерия, подразделение	В установленные законодательством сроки	5	Архив	Замглавн. бухгалтера
Расчеты бюджетом лебяжинской филиала	в) Налоги и взносы	г) Налоги и взносы	Расчет Декларации Справки	В соответствии с действующим налоговым кодексом РФ	Главный бухгалтер	Генералы, директор главный бухгалтер	Бухгалтерия	Предоставляется в контролирующие органы	5	Архив с даты поступления налоговых проверок	Главный Бухгалтер
Исполнение налогом и иными видами	по налогам и взносам	д) Налоги и взносы	В разрезе видов деятельности по подразделениям и организаций в целом	В соответствии с действующим налоговым кодексом РФ	Расчет Декларация Справки Обоснование налога	Генералы, директор главный бухгалтер	Бухгалтерия	Предоставляется в контролирующие органы	5	Архив с даты поступления налоговых проверок	Главный Бухгалтер
Уплата налогов и взносов	По организациям в целом	е) Платежные поручения с действующим налоговым кодексом РФ	В соответствии с действующим налоговым кодексом РФ	Платежные поручения	Генералы, директор главный бухгалтер	Бухгалтерия	В установленные законодательством РФ сроки (кроме выходных и праздничных дней)	5	Архив	Бухгалтер-кассира	

	Зачет затрат налоговых плательщиков	По органам власти в целом	В соответствии с действующим законодательством налоговыми плательщиками РФ	Заявление зачет по взысканию налогов излишне	Главный бухгалтер	Генерални, директор главный бухгалтер	Бухгал- терия	Бухгал- терия	В установленные законодательством РФ сроки (кроме находящихся в гражданских делах)	5	Архив С даты последн. шагов, прозрели	Главный бухгалтер
Прочие документы	По запросам занимавшим занятых лиц	По организаци и в целом	В соответствии со смыслом запроса	Заявление Телеграмма Устное указание генерального директора	Генерални, директор главный бухгалтер	Генерални, директор главный бухгалтер	Секретари- референт	Секретари- референт	В установленные сроки	Архив не требуется	Не уста- новлен	Не установлена

## Приложение 4

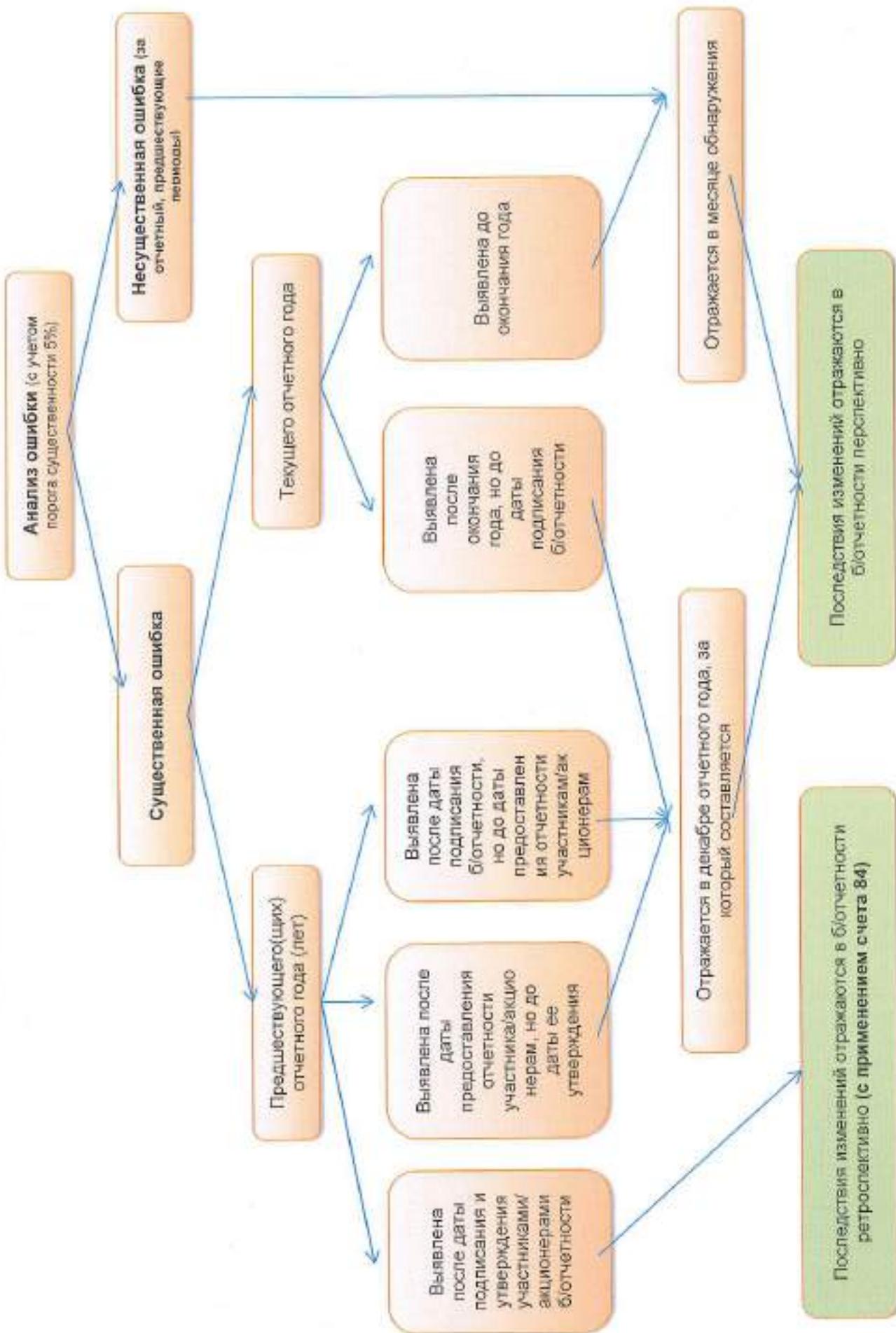
## Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности

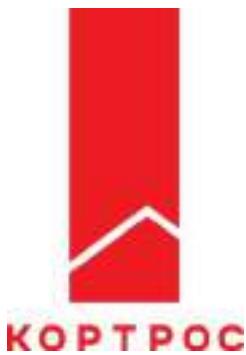
Наименование формы	Форма по ОКУД
Бухгалтерский баланс	710001
Отчет о финансовых результатах	710002
Отчет об изменениях капитала	710003
Отчет о движении денежных средств	710004
Отчет о целевом использовании средств	710006

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

к Положению по учетной политике  
ООО «РСГ-Финанс»  
для целей бухгалтерского учета на 2022 г.

Схема «Возможные варианты отражения ошибок в отчетности в зависимости от ситуации»





**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**  
**ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**  
**на 2022 год**

**ООО «РСГ-Финанс»**

Москва

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ</b>	<b>3</b>
<b>НОРМАТИВНАЯ БАЗА</b>	<b>4</b>
<b>1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>5</b>
1.1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	5
1.2. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
1.3. ПРИМЕНЯЕМЫЕ РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	5
1.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОБЪЕКТОВ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	6
2.1. ПОРЯДОК НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	7
2.1.1. Доходы в виде процентов по долговым обязательствам, относящимся к финансовой деятельности Общества, и ценным бумагам	7
2.1.2. Доходы от оказания услуг (консультационные, юридические услуги, маркетинговые исследования, другие услуги)	9
2.1.3. Доходы по посредническим договорам	10
2.1.4. Доходы от реализации имущественных прав	10
2.1.5. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду)	10
2.1.2. ПОРЯДОК НАЛОГОВОГО УЧЕТА ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ	11
2.2. ПОРЯДОК НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И (ИЛИ) РЕАЛИЗАЦИЕЙ	11
2.2.1. Прямые расходы	12
2.2.2. Косвенные расходы	12
2.2.3. Порядок учета материальных расходов	12
2.2.4. Порядок учета расходов на оплату труда	12
2.2.5. Порядок учета амортизируемых объектов основных средств и начисление амортизации по ним	13
2.2.6. Порядок учета затрат на приобретение НМА и начисления амортизации по ним	13
2.2.7. Порядок учета расходы при операциях с ценными бумагами	14
2.2.8. Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг	15
2.2.9. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида	15
2.3. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.	16
2.3.1. Расходы на услуги мобильной связи	16
2.4. Порядок признания убытков в налоговом учете	18
2.5. Налог на добавленную стоимость (НДС)	18
2.6. Налог на имущество организаций	19
2.7. Налог на доходы физических лиц	19
2.8. Государственная пошлина	19
2.9. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	19
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ № 1</b>	<b>20</b>

## **СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ**

В настоящей Учетной политике для целей налогообложения применяются следующие сокращения:

<b>Общество</b>	<i>Общество с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс»</i>
<b>Налог</b>	Налог на прибыль организаций
<b>НДС</b>	Налог на добавленную стоимость
<b>НМА</b>	Нематериальные активы
<b>Положение</b>	Настоящая учетная политика для целей налогообложения Общества
<b>РФ</b>	Российская Федерация
<b>ГК РФ</b>	Гражданский кодекс Российской Федерации
<b>НК РФ</b>	Налоговый кодекс Российской Федерации
<b>ТК РФ</b>	Трудовой кодекс Российской Федерации
<b>МПЗ</b>	Материально-производственные запасы
<b>УК</b>	Уставный капитал
<b>ЦБ РФ</b>	Центральный банк Российской Федерации

## **НОРМАТИВНАЯ БАЗА**

Настоящее Положение об Учетной политике для целей налогообложения на 2022 год разработано в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства Российской Федерации:

- Налоговым кодексом Российской Федерации (часть первая), введенным в действие Федеральным Законом от 31.07.1998 № 146-ФЗ
- Налоговым кодексом Российской Федерации (часть вторая), введенным в действие Федеральным Законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Другие акты законодательства Российской Федерации
- Нормативные правовые акты государственных органов
- Внутренние нормативные документы Общества

Настоящее Положение разработано в целях обеспечения единства методики организации и ведения налогового учета в Обществе и достоверности налоговой отчетности Общества.

Система налогового учета организуется Обществом исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, направлена на обеспечение полноты и достоверности отражения хозяйственных операций в налоговом учете (принцип полноты и достоверности).

Настоящее Положение применяется с 01 января 2022 года.

## **1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **1.1. Организация и задачи налогового учета**

В соответствии с учредительными документами Общество занимается следующими видами деятельности:

- финансовая деятельность;
- инвестиционная деятельность;
- оказание услуг в области исследований конъюнктуры рынка;
- консультационная и маркетинговая деятельность;
- оказание юридических услуг;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Налоговый учет в Обществе осуществляют ООО «РСГ – Бизнес Сервис» на основании договора возмездного оказания услуг .

В соответствии с НК РФ система организации налогового учета и отчетности Общества способствует:

- формированию полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций в течение отчетного (налогового) периода;
- обеспечению информацией внешних и внутренних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременным исчислением и уплаты налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды РФ.

Данные налогового учета отражают порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, а также суммы задолженности по расчетам с бюджетом и внебюджетным фондами РФ по налогам и сборам.

Общество не создает резервы в налоговом учете.

### **1.2. Порядок составления налоговой отчетности**

Налоговая отчетность Общества составляется лицом (лицами), на которых возложена обязанность по ведению налогового учета в соответствии с настоящим Положением или иными распорядительными документами Общества.

Налоговая отчетность, синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

### **1.3. Применяемые регистры налогового учета**

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, а также по иным налогам (сборам) ведется с применением программного продукта «1С Предприятие 8.3», а также на бумажных носителях и в электронном виде.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ. Первичные документы

бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для регистров налогового учета;

- аналитические регистры налогового учета;
- регистры бухгалтерского учета, отвечающие требованиям главы 25 НК РФ.

Информация, содержащаяся в первичных учетных документах, группируется по объектам налогообложения. Формирование данных налогового учета осуществляется непрерывно в хронологическом порядке.

Для систематизации и накопления информации Общество использует аналитические регистры налогового учета, перечень которых приведен в Приложении №1 к настоящему Положению. Регистры налогового учета формируются и хранятся в электронном виде и распечатываются на бумаге по требованию органов Федеральной налоговой службы РФ. Достоверность и своевременность отражения операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие данные регистры.

#### **1.4. Инвентаризация объектов налогового учета**

Инвентаризация объектов налогового учета производится одновременно с инвентаризацией объектов бухгалтерского учета.

### **2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить<sup>1</sup>. Величина доходов определяется исходя из цен сделки с учетом требований раздела V.1 НК РФ и особенностей, установленных НК РФ.

Документально подтвержденными расходами Общества в целях налогообложения прибыли будут являться затраты, оформленные оправдательными документами в соответствии с правилами бухгалтерского учета и учетной политикой общества в целях бухгалтерского учета<sup>2</sup>.

Для целей налогообложения прибыли доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются в соответствии с принятой методикой ведения налогового учета, изложенной в настоящей учетной политике ежемесячно по принципу равномерного распределения.

Общество уплачивает налог на прибыль и авансовые платежи по нему в бюджет в соответствии с требованиями абз.2 п.2 ст. 285, ст.286 и ст.287 Части второй НК РФ.

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются три месяца, шесть месяцев, девять месяцев и так далее до окончания календарного года.

---

<sup>1</sup> ст. 41 НК РФ

<sup>2</sup> п.4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ

## **2.1. Порядок налогового учета доходов от реализации**

Доходы Общества признаются по методу начисления<sup>3</sup> в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место и (или) в котором сумма полученных доходов может быть определена, независимо от времени фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг).

В случае если по какому-либо доходу не установлено законодательством правила его признания, а он является аналогичным доходу, по которому такое правило установлено, Общество руководствуется таким правилом по аналогии.

Исключение в порядке признания составляют доходы по операциям, отвечающим следующим дополнительным условиям:

- относятся к нескольким отчетным (налоговым) периодам;
- связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

К доходам Общества от реализации, в частности, относятся доходы по финансовой деятельности.

Общество осуществляет следующие виды финансовой деятельности:

- осуществление выпуска ценных бумаг в установленном законом порядке;
- размещение денежных средств и ценных бумаг;
- предоставление займов другим организациям;
- инвестиции в ценные бумаги, уставные капиталы других организаций;
- посредническая и коммерческая деятельность по ценным бумагам;
- маркетинг рынка ценных бумаг и инвестиций;
- консультационные услуги в области операций с ценными бумагами и инвестиций;
- иные финансовые операции и услуги.

### **2.1.1. Доходы в виде процентов по долговым обязательствам, относящимся к финансовой деятельности Общества, и ценным бумагам**

В целях налогообложения прибыли проценты, получаемые Обществом по любым долговым обязательствам, относящимся к финансовой деятельности, признаются доходом от реализации<sup>4</sup>. В составе доходов Общества от реализации учитываются проценты по договору займа, иным долговым обязательствам и по ценным бумагам.

Налоговый учет указанных доходов осуществляется в соответствии со ст. 328 НК РФ, с учетом особенностей ст. 269 НК РФ.

---

<sup>3</sup> п.1 ст. 271 НК РФ

<sup>4</sup> п.1 ст.249 НК РФ

Общество на основании данных аналитического учета ведет расшифровку доходов в виде процентов по ценным бумагам, по договорам займа, банковского вклада и (или) иным образом оформленным долговым обязательствам.

В аналитическом учете Общество самостоятельно отражает сумму доходов в сумме причитающихся в соответствии с условиями указанных договоров (а по ценным бумагам - в соответствии с условиями эмиссии, по векселям - условиями выпуска или передачи (продажи)) процентов отдельно по каждому виду долгового обязательства.

Общество в аналитическом учете на основании справок ответственного лица, которому поручено ведение учета доходов по долговым обязательствам, отражает в составе доходов сумму процентов, причитающуюся к получению на конец месяца.

В случае изменения условий обязательства, оформленного надлежащим образом, проценты подлежат начислению в доходах налогоплательщика с учетом таких изменений.

При этом если в соответствии с условиями долгового обязательства проценты в течение определенного периода времени на сумму обязательства не начисляются, в составе доходов для целей налогообложения прибыли такие суммы в течение указанного периода также могут не учитываться.

При прекращении долгового обязательства начисление процентов в налоговом учете прекращается.

В случае расторжения Обществом – займодавцем договора займа в одностороннем порядке доход в виде срочных процентов для целей налогообложения прибыли начисляется до момента направления соответствующего уведомления заемщику.

При досрочном погашении долгового обязательства проценты определяются исходя из предусмотренной условиями договора процентной ставки с учетом положений ст. 269 НК РФ и фактического времени пользования заемными средствами.

В общем порядке, проценты по всем видам заимствования признаются в составе внереализационных доходов (расходов) равномерно в течение всего срока действия договора вне зависимости от наступления срока фактической уплаты процентов на конец каждого месяца пользования предоставленными (полученными) денежными средствами.

Моментом признания доходов в виде процентов по долговым обязательствам являются следующие даты:

- если срок действия договора ограничен текущим отчетным (налоговым) периодом – дата фактического получения процентов на расчетный счет;
- если срок действия договора не ограничен текущим отчетным (налоговым) периодом – последний день соответствующего отчетного периода<sup>5</sup>. При этом доход определяется самостоятельно как доля предусмотренного условиями договора дохода, приходящегося на соответствующий квартал;
- в случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода – дата прекращения действия договора (погашения долгового обязательства)<sup>6</sup>. Проценты при этом определяются

<sup>5</sup> п.6 ст. 271 НК РФ

<sup>6</sup> п.6 ст. 271 НК РФ

исходя из предусмотренной условиями договора процентной ставки и фактического времени пользования заемными средствами.

Проценты по ценным бумагам признаются в доходах на конец каждого месяца<sup>7</sup>. Сумма дохода в виде процентов по ценным бумагам определяется исходя из установленной по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия обязательства в отчетном периоде.

Если договором займа или иным аналогичным договором (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами) предусмотрено, что исполнение обязательства по такому договору зависит от стоимости (или иного значения) базового актива с начислением в период действия договора фиксированной процентной ставки, доходы, начисленные исходя из этой фиксированной ставки, признаются на последнее число каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода, а доходы, фактически полученные исходя из сложившейся стоимости (или иного значения) базового актива, признаются на дату исполнения обязательства по этому договору.

По сделкам с ценными бумагами, не признаваемым для целей налогообложения контролируемыми, учитывается фактическая цена сделок<sup>8</sup>.

В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, применяется законодательство продавца ценных бумаг.

Если операция с ценными бумагами соответствует критериям операции с финансовыми инструментами срочных сделок, Общество относит указанную операцию в целях налогообложения к операции с финансовыми инструментами срочных сделок.

## 2.1.2. Доходы от оказания услуг (консультационные, юридические услуги, маркетинговые исследования, другие услуги)

В целях налогообложения прибыли доходы от оказания услуг в Обществе в связи с их систематичностью учитываются в составе доходов от реализации.

Указанный порядок для целей налогообложения применяется вне зависимости от того, каким образом в бухгалтерском учете отражены данные доходы: в составе доходов от обычных видов деятельности, либо в составе прочих доходов.

Доходом от оказания услуг является договорная стоимость услуг (без НДС). Для целей исчисления налога учет сумм компенсации расходов Общества в рамках исполнения договоров по оказанию услуг возможен по следующим вариантам, в зависимости от вида договора.

1. Не учитываются в составе доходов (в том числе внераализационных) денежные средства, перечисляемые заказчиком Обществу в оплату расходов в случае, если в соответствии с договором данные услуги приобретаются Обществом от своего имени для Заказчика по его поручению (агентский договор).

---

<sup>7</sup> п.6 ст.271, п.1 ст.328 НК РФ

<sup>8</sup> п. 29 ст. 280 НК РФ

2. Учитываются в составе доходов от реализации, если данное возмещение исходя из условий договора включено в состав стоимости оказываемых услуг.

Акт оказанных услуг формируется в порядке и сроки, указанные в договоре, в остальных случаях – не реже одного раза в квартал по состоянию на последнюю дату отчетного периода по налогу.

Доходы от реализации услуг признаются на дату подписания акта оказания услуг.

### 2.1.3. Доходы по посредническим договорам

#### *Учет у комитента (принципала, доверителя)*

Вся выручка, полученная заказчиком по посредническим операциям в соответствии с условиями договора (включая вознаграждение посредника), является его доходом от реализации на дату реализации, заявленную в отчете - извещении комиссионера (агента, поверенного)<sup>9</sup>.

#### *Учет у комиссионера (агента, поверенного)*

Доход посредника – комиссионное (агентское) вознаграждение, а также соответствующие суммы полученной дополнительной выгоды<sup>10</sup>.

Выручка заказчика и компенсируемые им затраты не являются ни доходами, ни расходами посредника для целей налогообложения прибыли<sup>11</sup>.

### 2.1.4. Доходы от реализации имущественных прав

Для целей настоящего Положения, под реализацией имущественных прав понимается реализация: долей и паев; требований долга; результатов интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации; прав по договорам участия в долевом строительстве; прав на заключение договора и арендных прав; прав безвозмездного пользования имуществом.

Доходом от реализации имущественных прав является выручка от их реализации (без НДС).

Доход от реализации имущественных прав признается на дату уступки права требования, определяемую как день подписания сторонами акта уступки права требования или как дата государственной регистрации договора уступки права требования, в случаях, когда такая регистрация обязательна в силу закона.

### 2.1.5. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду)

Доходом от сдачи имущества в аренду является величина арендной платы, установленная договором аренды (без НДС).

Не учитываются в составе доходов (в том числе внереализационных) денежные средства, перечисляемые арендатором арендодателю в оплату расходов

---

<sup>9</sup> п.3 ст. 271 НК РФ

<sup>10</sup> пп.9 п.1 ст. 251 НК РФ

<sup>11</sup> п. 9 ст. 270 НК РФ

по коммунальным услугам, услугам связи и т.п., в случае, если в соответствии с договором аренды данные услуги приобретаются арендодателем от своего имени для арендатора и по его поручению (агентский договор).

Учитываются в составе доходов от реализации:

1) суммы возмещения арендатором коммунальных платежей, если данное возмещение по условиям договора включено в состав арендной платы;

2) доход от оказания комплексной услуги по обслуживанию здания, помещения (части помещения), сдаваемого в аренду.

Акт оказанных услуг формируется в порядке и сроки, указанные в договоре аренды, в остальных случаях – не реже одного раза в квартал по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

### **2.1.2. Порядок налогового учета внереализационных доходов**

Доходы от внереализационных операций учитываются в соответствии со ст. 250, 271 и 317 НК РФ.

**Таблица № 1. Даты признания внереализационных доходов**

<b>Доход</b>	<b>Дата признания</b>
В виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций	Дата поступления денежных средств на расчетный счет
В виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и по иным аналогичным доходам	Дата подписания сторонами акта приема – передачи имущества (приемки – сдачи работ, услуг)
В виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности	
По доходам от купли – продажи иностранной валюты	Дата перехода права собственности на иностранную валюту
В виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение условий договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба и по иным аналогичным доходам	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
По доходам прошлых лет	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)
В виде положительной курсовой разницы <sup>12</sup>	На последнее число текущего месяца <sup>13</sup>

### **2.2. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и (или) реализацией**

<sup>12</sup> Положительной курсовой разницей в целях налогообложения признается курсовая разница, возникающая при дооценке (уценке) имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при уценке (дооценке) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (п. 11 ст. 250, пп. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ в ред. действующей с 01.01.2015).

<sup>13</sup> пп. 7 п. 4 ст. 271 НК РФ

### **2.2.1. Прямые расходы**

Расходы относятся к прямым и учитываются непосредственно в стоимости конкретных товаров, работ и услуг Общества, если их принадлежность к ним прямо определена договорами и (или) иными первичными документами, в противном случае, распределение прямых расходов производится пропорционально.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены.

Исключением является деятельность Общества, связанная с оказанием услуг<sup>14</sup>.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при оказании услуг в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

### **2.2.2. Косвенные расходы**

К косвенным расходам Общества относятся все прочие расходы, за исключением внераализационных. Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода<sup>15</sup>.

### **2.2.3. Порядок учета материальных расходов**

Учет материальных расходов ведется в соответствии со ст. 254 НК РФ.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по средней стоимости.

### **2.2.4. Порядок учета расходов на оплату труда**

Учет расходов на оплату труда ведется в соответствии со ст. 255 НК РФ.

Расходы на оплату труда признаются в налоговом учете ежемесячно<sup>16</sup>.

Общество обеспечивает персонифицированный учет каждой выплаты, признаваемой расходами на оплату труда.

Натуральная форма оплаты труда производится Обществом с письменного согласия работника и с соблюдением требований трудового законодательства<sup>17</sup>. В данном случае величина расходов на оплату труда определяется в соответствии со ст. 105.3 НК РФ.

---

<sup>14</sup> п.5 ст. 38 НК РФ

<sup>15</sup> п.2 ст. 318 НК РФ

<sup>16</sup> п.4 ст. 272 НК РФ

<sup>17</sup> ст. 131 ТК РФ

## **2.2.5. Порядок учета амортизуемых объектов основных средств и начисление амортизации по ним**

Учет амортизуемых объектов основных средств ведется в соответствии со ст. 256, 257, 258, 259, 259.1, 322, 323 НК РФ.

В налоговом учете под основными средствами понимается имущество Общества стоимостью более 100 000 рублей<sup>18</sup>, независимо от срока его использования.

Распределение объектов амортизуемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

В случаях, когда Общество вправе самостоятельно установить срок полезного использования<sup>19</sup> в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей из специалистов профильных подразделений Общества создается Комиссия по оценке активов, которая принимает решение о сроке полезного использования объекта основных средств. Срок полезного использования объекта основных средств закрепляется Приказом Генерального директора Общества.

В отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками.

Начисление амортизации объектов основных средств Общества производится линейным способом<sup>20</sup>.

Амортизационная премия не применяется; амортизация начисляется в общем порядке.

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации.

Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для капитальных вложений в арендованные объекты.

## **2.2.6. Порядок учета затрат на приобретение НМА и начисления амортизации по ним**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии со ст. 256, 257, 258, 259, 325 НК РФ. Амортизуемым имуществом признается имущество со

---

<sup>18</sup> Стоимостной критерий в размере 100 000 рублей установлен для основных средств, введенных в эксплуатацию с 1 января 2016 года; п.1 ст. 257 НК РФ

<sup>19</sup> п.6, 7 ст. 258 НК РФ

<sup>20</sup> ст. 259.1 НК РФ

сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Амортизуемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования<sup>21</sup>. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя<sup>22</sup>:

- из срока действия патента, свидетельства;
- из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства;
- из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам.

Начисление амортизации объектов НМА Общества производится линейным способом<sup>23</sup>. Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно<sup>24</sup>.

Не подлежат амортизации приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия договора.

#### **2.2.7. Порядок учета расходы при операциях с ценными бумагами**

Ведение налогового учета операций с ценными бумагами ведется в соответствии со ст. 250, 265, 280, 281, 329 НК РФ.

При реализации (ином выбытии) ценной бумаги в составе расходов учитываются<sup>25</sup>:

- цена приобретения ценной бумаги,
- суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении;
- затраты на реализацию ценной бумаги;
- размер скидки с расчетной стоимости инвестиционного пая - при реализации (выбытии) инвестиционных паев ПИФа.

В зависимости от вида ценной бумаги Обществом применяются следующие виды оценки в целях налогообложения:

- по стоимости единицы – для неэмиссионных ценных бумаг;

---

<sup>21</sup> п.1 ст. 258 НК РФ

<sup>22</sup> п.2 ст. 258 НК РФ

<sup>23</sup> ст. 259.1 НК РФ

<sup>24</sup> ст. 259, 259.1, 322 НК РФ

<sup>25</sup> ст. 280 НК РФ

- по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО) – для эмиссионных ценных бумаг.

Если категория ценных бумаг, которыми владеет Общество, изменяется на момент их реализации, то расходы определяются по правилам, установленным для той категории, к которой ценные бумаги относились при их приобретении.

Расходы по операциям с обращающимися ценностями бумагами учитываются в общеустановленном порядке в общей налоговой базе.

Налоговая база по операциям с необращающимися ценностями бумагами и необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок определяется совокупно в порядке ст. 304 НК РФ и отдельно от общей налоговой базы.

#### **2.2.8. Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг**

К ним относятся:

- расходы на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг;
- расходы на изготовление или приобретение бланков;
- расходы на регистрацию ценных бумаг;
- расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам;
- расходы, связанные с ведением реестра;
- расходы, связанные с предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством РФ;
- расходы, связанные с присвоением кредитного рейтинга эмитенту;
- расходы на консультационные и юридические услуги, если они связаны с подготовкой к публичному размещению акций (IPO);
- другие аналогичные расходы.

Датой осуществления указанных расходов признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода - для расходов в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), в виде иных подобных расходов<sup>26</sup>.

#### **2.2.9. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида**

Расходом признается сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами (фактическое время нахождения указанных ценных бумаг у третьих лиц) и первоначальной доходности, установленной эмитентом (заемодавцем) в условиях эмиссии (выпуска, договора), но не выше фактической.

---

<sup>26</sup> пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ

Учет процентов по долговым обязательствам в целях налога на прибыль осуществляется с учетом особенностей налогообложения, предусмотренных ст. 269 НК РФ.

Общество в аналитическом учете на основании справок-расчетов, ответственного подразделения, которому поручено ведение учета расходов по долговым обязательствам, обязано отразить в составе расходов сумму процентов, причитающуюся к выплате на конец месяца.

### **2.3.Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.**

Учет прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, и внереализационных расходов ведется в соответствии со ст. 264, 265, 266, 267, 268, 269, 272 НК РФ.

#### **2.3.1. Расходы на услуги мобильной связи**

Общество заключает договор с оператором связи и выдает работникам / исполнителям по договорам гражданско-правового характера sim-карты, принадлежащие Обществу.

Порядок осуществления сотрудниками расходов на мобильную связь (в том числе установление лимита расходов на мобильную связь) согласно внутренних нормативных документов.

#### **Командировочные расходы**

Порядок направления работников Общества в командировки утвержден

Согласно пп.12 п.1 ст. 264 НК РФ расходы Общества **на командировки** относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

В соответствии со ст. 168 ТК РФ Общество **обязано** возместить работнику командировочные расходы.

Порядок направления работников в командировки установлен Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (ред. от 29.07.2015 № 771).

**Таблица № 2. Документальное оформление служебных командировок:**

Командировка/транспорт	Документы
Командировка на общественном транспорте	1.Решение руководителя Общества или уполномоченного им лица. 2.Проездные документы (билеты), представляемые работником Общества по возвращении из служебной командировки.
Командировка на служебном или личном транспорте	1.Решение руководителя Общества или уполномоченного им лица. 2.Служебная записка с указанием срока командировки. 3.Оправдательные документы (путевой лист, счета, квитанции, кассовые чеки и др.)

Расходы на выплату суточных Общество принимает в размере фактических затрат, не превышающих произведения количества дней командировки и размера суточных

### **Расходы на приобретение программ для ЭВМ**

К указанным расходам относятся:

- расходы на приобретение прав на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям)<sup>27</sup>;
- расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 100 000 рублей.

Если по условиям договора установлен срок использования программ для ЭВМ, то расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитываются при исчислении налоговой базы равномерно в течение этих периодов<sup>28</sup>,

Если из условий договора или требований гражданского законодательства РФ нельзя определить срок использования программ для ЭВМ либо Обществу предоставлено бессрочное право пользования программным обеспечением, то расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов в течение пяти лет<sup>29</sup>.

Аналогичный порядок Общество применяет в отношении расходов на адаптацию, модификацию и иные работы (услуги) по усовершенствованию программного продукта.

**Таблица № 3. Дата осуществления прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, и внереализационных расходов**

<i>Расход</i>	<i>Дата признания</i>
Суммы налогов и сборов, иных обязательных платежей	Дата начисления налогов и сборов, иных обязательных платежей
Суммы комиссионных сборов	
Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (услуги)	Дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для производства расчетов
Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество	
Расходы на приобретение аудиторских услуг	
Расходы по купле-продаже иностранной валюты	Дата перехода права собственности на иностранную валюту
Компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей	Дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы)
Расходы на командировки	
Расходы на содержание служебного транспорта	Дата утверждения авансового отчета
Представительские расходы	
Расходы в виде отрицательной курсовой разницы <sup>30</sup> ,	На последнее число текущего месяца <sup>31</sup>

<sup>27</sup> п.26 п.1 ст. 264 НК РФ

<sup>28</sup> п.1, пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ

<sup>29</sup> п. 4 ст. 1235 ГК РФ

<sup>30</sup> Отрицательной курсовой разницей в целях налогообложения признается курсовая разница, возникающая при дооценке (уценке) имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при уценке (дооценке) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (п.11 ст.250, пп.5 п.1 ст.265 НК РФ в ред. действующей с 01.01.2015).

<i>Расход</i>	<i>Дата признания</i>
Отрицательная суммовая разница <sup>32</sup> учитывается в составе внереализационных расходов Общества <sup>33</sup>	- в случаях, когда Общество выступает в качестве продавца - на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права; - в случаях, когда Общество выступает в качестве покупателя - на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права.
Расходы в виде отрицательной курсовой разницы	Дата перехода права собственности на иностранную валюту и драгоценные металлы, последний день текущего месяца
Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг	Дата реализации или иного выбытия ценных бумаг
Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда

## 2.4. Порядок признания убытков в налоговом учете

Для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности Общества, понесенные в предыдущих годах, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283, 280 НК РФ.

Если при обнаружении расходов прошлых лет определить период возникновения расходов невозможно, то сумма расходов включается в состав внереализационных расходов текущего отчетного (налогового) периода. Уточненная Декларация при этом не формируется.

Дата получения (обнаружения) документов, подтверждающих наличие расходов, в обязательном порядке должна быть зафиксирована бухгалтером на этих документах.

Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена до наступления срока платежа, предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг), определяется исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п.1.2 ст. 269 НК РФ, равного доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).

Срок платежа по договору, являющийся критерием для определения порядка учета убытков от уступки права требования для целей налогообложения прибыли, определяется на основании условий договора, действующего на дату уступки права требования. Если такой срок был изменен до даты уступки права требования в соответствии с положениями главы 29 ГК РФ «Изменение и расторжение договора» (в том числе в одностороннем порядке), срок платежа определяется в соответствии с условиями договора с учетом внесенных в него изменений до даты уступки права требования.

## 2.5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

Общество производит исчисление и уплату НДС в соответствии с гл. 21 Части второй НК РФ.

<sup>31</sup> пп.6 п.7 ст. 272 НК РФ

<sup>32</sup> Отрицательная суммовая разница определяется по обязательствам (требованиям), возникшим по сделкам, заключенным до 01.01.2015.

<sup>33</sup> п. 9 ст. 272 НК РФ в ред., действующей до 01.01.2015

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи счетов-фактур, утверждается приказом Генерального директора Общества.

Общество определяет налоговую базу в момент наиболее ранних из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При осуществлении как облагаемых, так и освобожденных от обложения НДС операций Общество ведет раздельный учет таких операций, а также сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам). Общество осуществляет раздельный учет в соответствии с Методикой организации раздельного учета НДС (Приложение №\_\_к настоящему Положению).

## **2.6. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ**

Исчисление и уплата налога на имущество осуществляется Обществом в соответствии с гл. 30 НК РФ.

## **2.7. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц осуществляется Обществом в соответствии с гл. 23 НК РФ.

## **2.8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА**

Исчисление и уплата государственной пошлины осуществляется Обществом в соответствии с гл. 25.3 НК РФ.

## **2.9. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ**

Исчисление и уплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды производится в соответствии со следующими нормативными актами:

- Раздел XI «Страховые взносы в РФ» Глава 34 «Страховые взносы» НК РФ.
- Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».
- Федеральный закон от 29.12.2006 №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
- Федеральный закон от 15.12.2001 №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».
- Федеральный Закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

## Приложение № 1

(налоговые регистры, составленные с использованием программного продукта «1С Предприятие 8.3», а также разработанные самостоятельно главным бухгалтером Общества)

### Регистр налогового учета Доходы от реализации товаров, работ, услуг

Номенклатурные группы			Сумма
Номенклатура			
Дата	Документ	Содержание	
Итого			

Ответственный:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

### Регистр налогового учета Внереализационные доходы

Дата	Документ	Содержание	Сумма

Ответственный:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

### Регистр налогового учета. Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам

Вид ценностей			Сумма
Номенклатурные группы			
Дата	Документ	Содержание	

Ответственный:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

**Регистр налогового учета**  
**Косвенные расходы на производство и реализацию**

Вид расходов			Сумма
Статьи затрат			
Дата	Документ	Содержание	
<b>Итого</b>			

Ответственный: \_\_\_\_\_  
(должность) \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

**Регистр налогового учета**  
**Внереализационные расходы**

Вид прочих доходов и расходов			Сумма
Дата	Документ	Содержание	
<b>Итого</b>			

Ответственный: \_\_\_\_\_  
(должность) \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
независимого аудитора  
по бухгалтерской отчетности  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**«РСГ-Финанс»**  
**(ООО «РСГ-Финанс»)**  
за 2021 год

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РСГ-ФИНАНС»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс» (ОГРН 1107746601632), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях капитала за 2021 год и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «РСГ-Финанс» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности Общества за отчетный период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности Общества в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

### Облигационные обязательства

Как описано в разделе «Заемные средства» Пояснений к бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по облигационным займам на 31.12.2021 составила 6 492 033 тыс. руб. Обязательства по заемным средствам в части облигационных займов и соответствующей суммы процентов к уплате были ключевым вопросом нашего аудита, так как сумма является существенной для бухгалтерской отчетности Общества (84% от всех обязательств по привлеченным денежным средствам). Наши аудиторские процедуры в отношении представления в бухгалтерской отчетности информации о заемных средствах, а также о величине процентов к уплате заключались в анализе выполнения условий договоров займа о возврате основного долга и причитающихся к уплате процентов; тестировании обоснованности и корректности расчета процентов по полученным займам.

Мы сравнили условия проспектов эмиссии облигаций Общества, касающиеся порядка размещения и погашения ценных бумаг, графика выплаты причитающегося по ним купонного дохода с фактическим исполнением обязательств Общества по размещенным облигациям.

Мы также провели проверку правильности квалификации облигационных обязательств по срокам погашения и анализ достаточности раскрытий в бухгалтерской отчетности соответствующей информации.

#### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, и в рассмотрении при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

#### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

#### Ответственность аудитора за аudit годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 годовой бухгалтерской 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:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о 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 аудируемого лица 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 годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является недостаточным, 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их 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 руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественную пользу от ее сообщения.

Ведущий аудитор ООО «Аналитика»  
(действующий от имени аудиторской организации  
на основании доверенности от 22.03.2022)  
ОРНЗ 21806075968



Рубаник Ольга Николаевна

Руководитель аудита  
ОРНЗ 21806075968



Рубаник Ольга Николаевна

**АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ:**

Общество с ограниченной ответственностью «Аналитика»  
117105, г. Москва, ул. Нагатинская, д. 1 оф. 804.  
ОРНЗ 11706065267.

22 марта 2022 года

# Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

			Коды		
			Форма по ОКУД	0710001	
Организация			Дата (число, месяц, год)	31	12 2021
Идентификационный номер налогоплательщика			по ОКПО	66999206	
Вид экономической деятельности			по ИНН	7709858440	
Организационно-правовая форма / форма собственности			по ОКВЭД 2	64.9	
Общества с ограниченной ответственностью			по ОКОПФ / ОКФС	12300	23
Собственность иностранных юридических лиц			по ОКЕИ	384	
Единица измерения: в тыс. рублей					

Местонахождение (адрес)

117452, Москва г, Балаклавский пр-кт, дом 28В, строение А, этаж 3, комната 4

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
ООО "Аналитика"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7724405300
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНП	1177746297827

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	2 113 451	11 777 624	13 534 741
	в том числе:				
	Доля в УК	11701	64	64	64
	Предоставленные займы	11702	2 113 387	11 777 560	13 534 677
	Отложенные налоговые активы	1180	23	52	94
	Прочие внеоборотные активы	1190	5 227	22 550	36 063
	Итого по разделу I	1100	2 118 701	11 800 226	13 570 898
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	2 691 831	1 435 584	1 707 324
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	889	598	1 336
	Расчеты по налогам и сборам	12302	1 062	240	57
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12303	241	243	9
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	2 689 637	1 434 503	1 705 922
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 107 734	2 074 715	7 026 816

	в том числе:				
	Предоставленные займы		6 107 734	2 074 715	7 028 619
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 418	288	1 764
	Прочие оборотные активы	1260	3 611	6	6 176
	Итого по разделу II	1200	8 807 794	3 510 571	8 743 884
	<b>БАЛАНС</b>	1600	10 926 495	15 310 797	22 314 781

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 275 915	2 275 915	2 275 915
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	330 000	660 000	1 580 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	575 441	544 038	462 528
	Итого по разделу III	1300	3 181 356	3 479 953	4 318 443
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
5.3	Заемные средства	1410	3 511 369	10 548 345	10 507 165
	в том числе:				
	Долгосрочные займы	14101	3 446 678	10 234 398	10 234 398
	Проценты по долгосрочным займам	14102	64 691	313 947	272 767
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 808	4 510	8 447
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 513 176	10 552 855	10 515 611
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
5.3	Заемные средства	1510	4 230 664	1 274 005	7 472 802
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	3 988 056	1 000 000	7 000 000
	Проценты по краткосрочным займам	15102	143 982	2 164	205 080
	Проценты по долгосрочным займам	15103	98 628	268 841	267 722
5.3	Кредиторская задолженность	1520	1 182	3 724	7 454
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 125	3 528	3 195
	Расчеты по налогам и сборам	15202	-	174	4 214
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	-	-	4
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	35	-	17
	Расчеты с различными дебиторами и кредиторами	15205	22	22	24
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	117	259	471
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	4 231 963	1 277 968	7 480 727
	<b>БАЛАНС</b>	1700	10 926 495	15 310 797	22 314 781

Руководитель

СЕРТИФИКАТ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
“Аналитика”

Вязовская Марина  
Леонидовна

(электронная подпись)

22 марта 2022 г.

## Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению.

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
Форма по ОКУД		
Дата (число, месяц, год)		
31	12	2021
по ОКПО	66999206	
ИНН	7709858440	
по ОКВЭД 2	64.9	
по ОКОПФ / ОКФС	12300	23
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Выручка		2110	929 839	1 824 592
Себестоимость продаж		2120	(939 531)	(1 847 362)
Валовая прибыль (убыток)		2100	(9 692)	(22 770)
Коммерческие расходы		2210	-	-
Управленческие расходы		2220	(11 378)	(13 363)
Прибыль (убыток) от продаж		2200	(21 070)	(36 133)
Доходы от участия в других организациях		2310	-	-
Проценты к получению		2320	177 754	179 642
Проценты к уплате		2330	(117 010)	(41 180)
Прочие доходы		2340	28	-
Прочие расходы		2350	(448)	(438)
Прибыль (убыток) до налогообложения		2300	39 254	101 891
Налог на прибыль		2410	(7 852)	(20 378)
в том числе:				
текущий налог на прибыль		2411	(10 526)	(24 272)
отложенный налог на прибыль		2412	2 674	3 894
Прочее		2460	-	(2)
Чистая прибыль (убыток)		2400	31 402	81 511

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	31 402	81 511
	Справочно	2900	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Вязовская Марина  
Леонидовна

(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

**Отчет об изменениях капитала**

за Январь - Декабрь 2021 г.

Форма по ОКУД

Коды

0710004

Дата (число, месяц, год)  
31 12 2021

по ОКПО

66999206

ИИН

7709858440

**Организация** **Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической  
деятельности  
каким образом включена в реестр юридических лиц

Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг,  
кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению.

Организационно-правовая форма / форма собственности  
Общества с ограниченной  
ответственностью

Собственность иностранных  
юридических лиц

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

12300

23

384

Единица измерения: в тыс. рублей

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	2 275 915	-	1 580 000	-	-	4 318 443
За 2020 г.	3210	-	-	80 000	-	-	81 510
Увеличение капитала - всего:							161 510
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	X	81 510
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
добавочный капитал	3217	-	-	80 000	-	-	80 000
Уменьшение капитала - всего:							-
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
дасходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

"Аналитика"

//

дивиденды	3227	X	X	X	X	X	X
							-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Добавочный капитал	3245	-	-	(1 000 000)	-	-	(1 000 000)
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	2 275 915	-	660 000	-	544 038	3 479 953
<u>За 2021 г.</u>	3310	-	-	-	-	31 403	31 403
<u>Увеличение капитала - всего:</u>							
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	31 403	31 403
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	X	-
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	(330 000)	(330 000)
Добавочный капитал	3345	-	-	(330 000)	-	575 441	3 181 356
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	2 275 915	-	330 000	-		

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменение капитала за 2020 г.	
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
<b>Капитал - всего</b>			-	-
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	3 181 356	3 479 953	4 318 443

15



Благовская Марина  
Леонидовна  
(подпись)

ООО  
"Аналитика"

22 марта 2022 г.

**Отчет о движении денежных средств**  
за Январь - Декабрь 2021 г.

		Коды	
Организация		0710005	
Идентификационный номер налогоплательщика		31	12 2021
Вид экономической деятельности	Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению,	по ОКПО	66999206
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	7709858440
Общества с ограниченной ответственностью	Собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД 2	64.9
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	12300 23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	7 064 728	10 081 973
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
полученные проценты	4114	1 477 047	2 272 836
возврат займов выданных	4115	5 584 598	6 806 321
выпуск облигаций	4116	-	-
полученные займы	4117	-	1 000 000
прочие поступления	4119	3 083	2 816
Платежи - всего	4120	(6 730 576)	(9 163 471)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10 360)	(9 532)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 505)	(5 626)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 273 831)	(2 023 500)
налога на прибыль организаций	4124	(11 556)	(28 313)
предоставленные займы	4125	(1 684 743)	(95 300)
погашение облигаций	4126	(977 378)	(7 000 000)
выкуп облигаций	4127	(1 980 000)	-
возврат займов полученных	4128	(786 008)	-
прочие платежи	4129	(1 195)	(1 200)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	334 152	918 502
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
4215	-	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	80 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	80 000
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(330 000)	(1 000 000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(330 000)	(1 000 000)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(330 000)	(920 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4 152	(1 498)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	266	1 764
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 418	266
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Вязовская Марина  
Леонидовна  
(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

18

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Накопленная амортизация	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Выбытие	Начислено амортизации и убытка от обесценения	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода
			Часть первоначальной стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	Часть стоимости, списанной на расходы за период	
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-

20

**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	затраты на нематериального результата	справлено затрат как не принятого к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным НИОКР/документам и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

21

ООО  
"Аналитика"

Финансовый директор  
Леонидова Марина Леонидовна  
[Государственная регистрация юридического лица] [Государственная регистрация юридического лица] [Государственная регистрация юридического лица]  
22 марта 2022 г.

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателей	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Выбытие объектов	Поступило	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5210	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальную ценность - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-

22

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или уплачена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

23

#### 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	27	14	16
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполни др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

24

ООО  
"Аналитика"

Безотказная Марина  
Леонидовна  
(персональная подпись)



22 марта 2022 г.

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
				Накопленная первоначальная стоимость	Погашено	выбыло (погашено)	
Долгосрочный - всего	6301	за 2021г.	11 777 624	-	(9 664 173)	-	- 2 113 451
	6311	за 2020г.	13 534 741	-	95 300	(1 852 417)	- 11 777 624
в том числе:							-
займы предоставленные	6302	за 2021г.	11 777 580	-	(9 664 173)	-	- 2 113 387
	6312	за 2020г.	13 534 677	-	95 300	(1 852 417)	- 11 777 560
листа в Уставном капитале	6303	за 2021г.	64	-	-	-	- 64
Краткосрочные - всего	6313	за 2020г.	64	-	-	-	- 64
	6305	за 2021г.	2 074 715	-	5 998 799	(1 965 780)	- 6 107 734
	6315	за 2020г.	7 028 619	-	1 074 715	(6 028 619)	- 2 074 715
в том числе:							-
займы предоставленные	5305	за 2021г.	2 074 715	-	5 998 799	(1 965 780)	- 6 107 734
	5316	за 2020г.	7 028 619	-	1 074 715	(6 028 619)	- 2 074 715
финансовых вложений - всего	5300	за 2021г.	13 852 339	-	5 998 799	(11 629 953)	- 8 221 185
	5310	за 2020г.	20 583 360	-	1 170 015	(7 881 036)	- 13 852 339

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

26



**4. Запасы**

**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			Начальная величина	перевод под сдачу в производство	Балансовая стоимость	Небывшее		размер под списание стоимости	убыток от списания стоимости	оборот запасов между учреждениями (вкладами)	объем	величина разницы под списание стоимости
						поступление и выбытие	себестоимость					
Запасы - всего	5400	38 2021г.	-	-	-	-	-	939 531 (939 531)	-	-	-	-
	5420	38 2020г.	-	-	-	-	-	1 847 362 (1 847 362)	-	-	-	-
в том числе												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	38 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(головной фонд)	5402	38 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	38 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	38 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	38 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	38 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	939 531 (939 531)	-	-	-	-
	5425	38 2020г.	-	-	-	-	-	1 847 362 (1 847 362)	-	-	-	-
Граничные запасы и залежи	5406	38 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	38 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	38 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	38 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 4.2. Запасы в запоте

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не отгруженные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в запите по Постору - всего	5441	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в запите по Постору - имущество	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

28

ООО  
"Аналитика"  
Руководитель  
Буденова Е.Б.  
[Физическая подпись]



22 марта 2022 г.

Буденская Марина  
Леонидовна  
[Физическая подпись]

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Направление показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период				На конец периода	
			уточненный по условиям договора	написание резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по срокам, определенным в договоре)	перевод из кредиторской в дебиторскую в краткосрочную заемщицность	перевод из долгосрочной заемщицности	перевод из кредиторской в краткосрочную заемщицность	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	38 2021г.	1 175 567	-	1 759 104	-	(487 129)	-	-	2 447 542
	5511	38 2020г.	1 226 857	-	141 318	-	(198 932)	-	-	1 176 567
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	38 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	38 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
аванс выплатные	5503	38 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	38 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	38 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	38 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы бессрочные	5505	38 2021г.	-	-	1 874 000	-	-	-	-	1 674 000
	5525	38 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
поглавия по долгосрочным предоставленным заемщикам	5506	38 2021г.	1 175 567	-	85 104	-	(487 129)	-	-	773 542
	5526	38 2020г.	1 226 857	-	141 318	-	(198 932)	-	-	1 176 567
кредиторская дебиторская задолженность - всего	5510	38 2021г.	290 017	-	3 058	-	(19 642)	-	-	858
	5530	38 2020г.	480 467	-	6 381	-	(222 520)	-	-	13
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	38 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	38 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы выданные	5512	38 2021г.	598	-	410	-	(125)	-	-	889
	5532	38 2020г.	1 336	-	55	-	(793)	-	-	690
Прочее	5513	38 2021г.	483	-	5	-	(33)	-	-	656
	5533	38 2020г.	66	-	411	-	(7)	-	-	453
проценты по краткосрочным предоставленным заемщикам	5514	38 2021г.	258 936	-	2 637	-	(19 484)	-	-	242 089
	5534	38 2020г.	479 051	-	5 915	-	(221 720)	-	-	259 935
Итого	5500	38 2021г.	1 135 564	-	1 762 162	-	(306 771)	-	-	2 691 831
	5520	38 2020г.	1 707 324	-	1 477 699	-	(419 452)	-	-	1 435 564

29  
**ООО  
"Аналитика"**

**5.2. Простроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Нод	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
[расчеты с поставщиками и заказчиками]	5541	-	-	-	-	-	-
[расчеты с поставщиками и заказчиками (в части финансовых платежей, предоплаты)]	5542	-	-	-	-	-	-
[расчеты с поставщиками и заказчиками (в части финансовых платежей, предоплаты)]	5543	-	-	-	-	-	-
[расчеты с поставщиками и заказчиками (в части финансовых платежей, предоплаты)]	5544	-	-	-	-	-	-

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Нод	Период	Остаток на начальную годовую дату	Поступление		Изменение за период		Перевод из Актового в кредиторскую задолженность	Перевод из Актового в кредиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма даты по сделке, открытия)	принесших штрафы и иные начисления	изменение на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	38 2021г.	1 0548 345	-	117 010	(3 165 931)	-	(3 988 056)	-	3 611 369
в том числе:			10 507 165	1 000 000	41 180	-	(1 000 000)	-	-	10 548 345
предметы	5552	38 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5552	38 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочее	5553	38 2021г.	10 548 345	-	117 010	(3 165 931)	-	(3 988 056)	-	3 611 369
	5573	38 2020г.	10 507 165	1 000 000	41 180	-	(1 000 000)	-	-	10 548 345
	5554	38 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	38 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	38 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	38 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	38 2021г.	1 277 729	35	923 519	(1 958 300)	3 988 056	-	856	4 231 846
	5580	38 2020г.	7 480 256	3 171	1 824 850	(9 030 560)	1 000 000	-	13	1 277 729
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-
[расчеты с поставщиками и подрядчиками]	5561	38 2021г.	3 526	-	(2 409)	-	-	-	-	1 125
[авансы полученные]	5561	38 2020г.	3 197	3 178	(2 847)	-	-	-	-	3 526
кредиты	5582	38 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
[расчеты по налогам и взносам]	5583	38 2021г.	174	-	-	(1 000)	-	-	856	-
заявки	5584	38 2020г.	-	-	-	(4 057)	-	-	13	174
	5585	38 2021г.	1 274 006	-	-	-	-	-	-	-
	5585	38 2020г.	7 472 002	-	7	(4 057)	-	-	-	-
прочее	5586	38 2021г.	22	35	-	-	-	-	-	57
	5586	38 2020г.	39	(17)	-	-	-	-	-	22
	5587	38 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	38 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	38 2021г.	11 826 074	35	1 040 538	(5 124 281)	-	X	X	7 743 215
	5587	38 2020г.	17 807 421	1 003 171	1 000 000	(9 030 560)	-	X	X	11 826 074

ООО  
“Аналитика”

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Начисленные по взяткам	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

31



## 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	4 513	3 732
Оплата фонда социальных нужд	5630	947	920
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	945 448	1 856 073
Итого по элементам	5660	950 908	1 860 725
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]: незавершенного производства, готовой продукции и др.)	5670	-	-
Изменение остатков (умышленное [+]: неввершенного производства, готовой продукции и др.)	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5690	950 908	1 860 725

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность доведены строки 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

32



Бязовская Марина  
Леонидовна  
(расшифровка подписи)

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Принято	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	259	496	(612)	(28)	117
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	-	-	-	-	-



### 8. Обеспечения обязательств

Наименование поставщика	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:				
	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

34



**Общество с ограниченной ответственностью  
«РСГ-Финанс»  
(ООО «РСГ-Финанс»)**

117452, Москва г, Балаклавский пр-кт, дом 28В, строение А, этаж 3, комната 4 : (495) 755-80-81 (многоканальный),  
факс: (495) 755-80-81 (доб.5233)  
ОГРН 1107746601632 ИНН 7709858440 КПП 772701001

**Пояснения**

**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2021 ГОД**

**Москва**

#### **Сведения о организации:**

- Общество с ограниченной ответственностью «РСГ–Финанс» зарегистрировано 29 июля 2010 г.
- Основной государственный регистрационный номер 1107746601632
- ИНН 7709858440/ КПП 772701001

- Юридический адрес:
  - 117452, Москва г, Балаклавский пр-кт, дом 28В, строение А, этаж 3, комната 4

- Учредителями Общества являются:  
Иностранное юридическое лицо RSG International Ltd, Larnaca, Cyprus, владеющее 100% доли Общества

- Уставный капитал Общества составляет 2 275 915 тыс. руб. и оплачен учредителями полностью.
- На 31.12.2021 года сформирован добавочный капитал в размере 330 000 тыс. руб. в том числе:

1. в 2013 году в размере 830 000 тыс. руб., в соответствии с Протоколом собрания участников от 26.12.2013 года за счет средств RSG International Ltd, Larnaca, Cyprus.

2. в 2018 году размере 500 000 тыс. руб., в соответствии с Протоколом собрания участников от 27.12.2018 года за счет средств RSG International Ltd, Larnaca, Cyprus.

3. в 2019 году размере 250 000 тыс. руб., в соответствии с Протоколом собрания участников от 24.09.2019 года за счет средств RSG International Ltd, Larnaca, Cyprus.

4. в 2020 году размере 80 000 тыс. руб., в соответствии с Протоколом собрания участников от 26.03.2020 года за счет средств RSG International Ltd, Larnaca, Cyprus

5. в 2020 году был произведен возврат вклада в имущество в сумме 1 000 000 тыс. руб. на основании Решения единственного участника от 27.10.2020 в сумме 500 000 тыс.руб., Решения единственного участника от 14.12.2020 в сумме 500 000 тыс.руб.

6. в 2021 году был произведен возврат вклада в имущество в сумме 330 000 тыс. руб. на основании Решения единственного участника от 17.06.2021 г.

- Бухгалтерский учет компании ведет специализированная организация ООО «РСГ-Бизнес Сервис» на основании договора возмездного оказания услуг № БС-19У от 01.11.19 г.

#### **Информация об исполнительных и контрольных органах Общества:**

Согласно Уставу органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Совет директоров
- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

В отчетном периоде функции единоличного исполнительного органа исполняла:

- Вязовская Марина Леонидовна с 07.04.2020 г. на основании протокола заседания Совета директоров от 27.03.2020 г.

**Аудитор Общества:**

Общество с ограниченной ответственностью «Общество с ограниченной ответственностью «Аналитика» ИНН 7724405300 КПП 772401001 (ООО «Аналитика»).

*Место нахождения:*

Российская Федерация, г. Москва

*Адрес аудиторской организации:*

117105, Россия г., Москва ул, Нагатинская д. 1, офис 804.

Включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) 14 апреля 2017 года за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11706065267.

**Связанные стороны Общества:**

Связанные стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанный	Доля участия	Доля участия
			в уставном капитале	в уставном капитале связанный стороны,
Компания «PCG ИНТЕРНЕШНЛ LTD» (RSG INTERNATIONAL LTD)	16, Спиру Киприану, Эйч энд Эс Центр, первый этаж, офис 104, 6018, Ларнака, Кипр	Лицо имеет право распоряжаться более, чем 50 процентами уставного капитала Общества	100%	-
2 Юридических лица	Россия	Лицо имеет право распоряжаться более, чем 50% уставного капитала	-	-

		Общества		
Физическое лицо	Россия	Лицо имеет право распоряжаться более, чем 25% уставного капитала Общества		
Голубицкий Вениамин Максович	Россия	Лицо имеет право распоряжаться более, чем 25% уставного капитала Общества		
Вязовская М.Л.	Россия	Лицо, осуществляющее полномочия Единоличного исполнительного органа Общества	-	-
3 Физических лица	Россия	Лица, являются членами Совета директоров Общества		
33 Юридических лица	Россия	Общество и юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом		
3 Юридических лица	Кипр	Общество и юридические лица контролируются		

			или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	
3	Юридических лица	Россия	Общество оказывает значительное влияние	
1	Юридическое лицо	Кипр	Общество оказывает значительное влияние	

#### Информация по операциям со связанными сторонами (ПБУ 11/2008)

В настоящем разделе раскрываются операции с юридическими и физическими лицами, контролирующими или оказывающими влияние на организацию в силу участия в уставном капитале, а так же иными связанными сторонами.

#### **Операции по видам за 2021 и 2020 года**

Наименование	2021 год	2020 год
<b>Возврат вклада в имущество от контролирующих лиц</b>	<b>330 000</b>	<b>1 000 000</b>
<b>Компания «РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД»</b>	<b>330 000</b>	<b>1 000 000</b>
<b>Вклад в имущество от контролирующих лиц</b>	<b>-</b>	<b>80 000</b>
<b>Компания «РСГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД»</b>	<b>-</b>	<b>80 000</b>
<b>Предоставление беспроцентных займов</b>	<b>1 674 000</b>	<b>-</b>
<b>Контролирующее хозяйственное общество</b>	<b>519 000</b>	<b>-</b>
<b>Другие связанные стороны</b>	<b>1 155 000</b>	<b>-</b>
<b>Предоставление процентных займов</b>	<b>10 743</b>	<b>95 300</b>
<b>Другие связанные стороны</b>	<b>10 743</b>	<b>95 300</b>

<b>Погашение процентных займов выданных</b>	<b>5 641 897</b>	<b>6 806 321</b>
<i>Другие связанные стороны</i>	5 641 897	6 806 321
<b>Получение займов</b>	<b>-</b>	<b>1 000 000</b>
<i>Другие связанные стороны</i>	-	1 000 000
<b>Погашение займов</b>	<b>843 307</b>	<b>-</b>
<i>Другие связанные стороны</i>	843 307	-
<b>Начисление процентов к получению</b>	<b>1 104 510</b>	<b>2 001 417</b>
<i>Другие связанные стороны</i>	1 104 510	2 001 417
<b>Начисление процентов к уплате</b>	<b>117 010</b>	<b>41 180</b>
<i>Другие связанные стороны</i>	117 010	41 180
<b>Услуги полученные</b>	<b>3 075</b>	<b>5 358</b>
<i>Другие связанные стороны</i>	3 075	5 358

| Вознаграждение генеральному директору за 2021 год составило 4 643 тыс. руб., за 2020 год – 4 163 тыс. руб.

#### **Незавершенные операции со связанными сторонами**

Наименование	31.12.2021	Срок погашения	31.12.2020	Срок погашения	Форма расчетов
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>2 689 632</b>	<b>-</b>	<b>1 434 503</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Контролирующее хозяйственное общество</i>	519 000	31.12.2025	-	-	денежная
<i>Другие связанные стороны</i>	1 928 543	2023-2030 г.	1 175 567	2022-2030 г.	денежная
<i>Другие связанные стороны</i>	242 089	2022 г.	258 936	2021 г.	денежная
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>1 090</b>	<b>-</b>	<b>3 256</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Другие связанные стороны</i>	1 090	2022 г.	3 256	2021 г.	денежная
<b>Задолженность по выданным займам</b>	<b>8 221 121</b>	<b>-</b>	<b>13 852 275</b>		<b>-</b>
<i>Другие связанные стороны</i>	2 113 387	2023-2030 г.	11 777 560	2022-2030 г.	денежная
<i>Другие связанные стороны</i>	6 107 734	2022 г.	2 074 715	2021 г.	денежная
<b>Задолженность по займам полученным</b>	<b>1 007 392</b>	<b>-</b>	<b>2 099 955</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Другие связанные стороны</i>	1 007 392	12.10.2023	2 099 955	2023 г.	денежная

Среднесписочная численность на 31.12.2021 и 31.12.2020 года составила 1 человек.

#### **Виды деятельности Общества в соответствии с учредительными документами:**

- Инвестиционная и финансовая деятельность;
- Финансовое посредничество;

- Деятельность, связанная с эмиссией ценных бумаг, включая регистрацию выпуска ценных бумаг;
- Строительная и связанная с ней деятельность;
- Экспортно-импортные операции;
- Консультационная и маркетинговая деятельность;
- Оказание юридических услуг, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием;
- Операции с недвижимым имуществом;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Все операции по займам и финансовым вложениям в Отчете о движении денежных средств отражаются в разделе «Денежные потоки от текущей деятельности».

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008) Обществом утверждена учетная политика, предусматривающая журнально-ордерную форму учета с ведением аналитических ведомостей по счетам и субсчетам.

Рабочий план счетов разработан в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфин РФ от 31.10.2000 г. № 94-н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием учетной программы 1С: Предприятие 8.3.

Основным видом деятельности организации в 2021 г. являлось финансовое посредничество.

#### Основные элементы учетной политики

##### **Доходы и расходы**

В соответствии с утвержденной учетной политикой Общества, доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (методом начисления).

Управленческие и общехозяйственные расходы, отраженные Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в полном объеме на счет учета затрат 90.08 «Себестоимость продаж» по дебету счета в аналитике.

К доходам от основной деятельности Общества относится выручка в виде процентов по займам, выданным за счет полученных от размещения облигаций средств.

К прочим доходам Общества относятся проценты, полученные за предоставление в пользование свободных денежных средств организации (уставный и добавочный капитал, прибыль Общества), размещаемых с целью извлечения внереализационного дохода.

#### **Финансовые вложения**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете на счете 58 «Финансовые вложение» и принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости с учетом расходов, поименованных в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Общество учитывает в составе финансовых вложений следующие виды активов при единовременном выполнении условий п.2 ПБУ 19/02:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций;
- долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных Обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества;
- прочие виды вложений организации, удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, являются краткосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается по истечении 12 месяцев после отчетной даты, являются долгосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Долгосрочные финансовые вложения (векселя, облигации займы) переводятся в краткосрочные, когда по условиям договора до погашения долговых ценных бумаг или возврата долга остается 365/366 дней.

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в разрезе субсчетов.

При выбытии финансовых вложений Общество применяет способ оценки по средневзвешенной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### **Заемные средства**

В соответствии с учетной политикой основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность по заемным средствам в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Общество признает задолженность краткосрочной, если срок погашения ее составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Общество признает задолженность долгосрочной, если срок погашения ее превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Займы (кредиты), отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365/366 дней.

### **Облигационные займы**

Заемные средства в виде облигационных займов в зависимости от срока обращения облигаций учитываются как:

- краткосрочные (срок обращения облигации составляет не более 12 месяцев);
- долгосрочные займы (срок обращения облигации составляет более 12 месяцев).

Облигационные займы, отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365/366 дней.

Номинальная стоимость выпущенных или проданных облигаций организацией-эмитентом отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность (п. 18 ПБУ 15/01).

#### **Учет купонного дохода по облигациям у эмитента**

Купонный доход – это сумма дохода по облигации, заявленная организацией-эмитентом при ее первичном распространении (фиксированный процент от номинальной стоимости), которая выплачивается в определенные проспектом эмиссии сроки.

Купонный период - это период, за который выплачивается купонный доход.

Накопленный купонный доход (НКД) - это часть купонного процентного дохода по облигации, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска купонной облигации или даты выплаты предшествующего купонного дохода.

По окончании срока обращения эмитент выплачивает держателю облигации номинальную стоимость и накопленный купонный доход.

Если Эмитент досрочно выкупает облигации у держателя, то в бухгалтерском учете отражаются операции по погашению облигационного займа. В этом случае суммы накопленного купонного дохода будут определены за период нахождения облигации у держателя.

НКД по облигациям, срок обращения которых в соответствии с условиями выпуска (размещения) приходится на несколько отчетных периодов, подлежит начислению в учете Эмитента и включается в состав соответствующих расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода, исходя из доходности, установленной облигацией, и количества дней ее нахождения у держателей.

#### **Резервы**

На каждую отчётную дату организация отражает в учете оценочное обязательство в виде резерва по предстоящей выплате по неиспользованным отпускам сотрудникам, работающих по трудовым договорам.

Создаваемый резерв на расходы, связанные с предоставлением отпусков отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Резерв на предстоящую оплату отпусков рассчитывается ежемесячно.

### Отчет о финансовых результатах

#### **Доходы организации:**

Доходы от реализации отражаются на счете 90.01 «Выручка», в разрезе видов доходов. Сумма доходов отражена в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2110 «Выручка».

<b>Вид деятельности</b>	<b>За 2021 г. Сумма, тыс. руб.</b>	<b>За 2020 г. Сумма, тыс. руб.</b>
Предоставление займов (проценты по займам, выданным за счет средств, полученных от размещения облигаций)	929 839	1 824 592
<b>Итого</b>	<b>929 839</b>	<b>1 824 592</b>

Проценты к получению - строка 2320 «Отчет о финансовых результатах» (прочие процентные доходы, начисленные за предоставление в пользование свободных денежных средств):

<b>Статья затрат</b>	<b>За 2021 год Сумма, тыс. руб.</b>	<b>За 2020 год Сумма, тыс. руб.</b>
Проценты к получению	174 671	176 826
Проценты на остаток по расчетному счету	3 083	2 816
<b>ИТОГО:</b>	<b>177 754</b>	<b>179 642</b>

#### **Расходы организации:**

Расходы организации формируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», учитываются на счете 90.02 «Себестоимость продаж» и отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

<b>Статья затрат</b>	<b>За 2021 год Сумма, тыс. руб.</b>	<b>За 2020 год Сумма, тыс. руб.</b>
Консультационно информационные		

услуги	13 513	19 684
Прочие профессиональные услуги	2 500	2 974
Проценты, связанные с привлечением денежных средств по облигационным займам	923 518	1 824 704
<b>Итого</b>	<b>939 531</b>	<b>1 847 362</b>

Управленческие расходы (учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы») отражены в строке 2220 Отчета о финансовых результатах:

Статья затрат	За 2021 год Сумма, тыс. руб.	За 2020 год
		Сумма, тыс. руб.
Аренда офиса	164	178
Вознаграждение по агентским договорам	15	17
ДМС персонала	25	-
Командировочные расходы - Билеты	7	6
Командировочные расходы - Гостиница	24	24
Командировочные расходы - Суточные	3	3
Командировочные расходы – Суточные сверх норм для обложения НДФЛ	1	1
Командировочные расходы - Такси	2	2
Консультационно информационные услуги	40	2
Нотариальные услуги	2	16
Обязательный аудит	1 795	1 976
Оплата труда	4 118	3 732
Приобретение программных продуктов, лицензий	3	7
Прочие профессиональные услуги	23	91
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИЕ РАСХОДЫ (не приним.в НУ)	2	-
Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков	394	258
Социальные налоги	947	985
Услуги Интернет	1	1
Услуги мобильной связи	1	1
Услуги по бухгалтерскому обслуживанию	3 689	5 937
Услуги по информационно-техническому обслуживанию	122	126
<b>Итого</b>	<b>11 378</b>	<b>13 363</b>

Расходы предприятия, отражаемые в учете на счете 91.02 «Прочие расходы», учитываются в обычном порядке и отражаются в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2350 «Прочие расходы» и строке 2330 «Проценты к уплате».

Расшифровка строки 2330 «Проценты к уплате».

Статья затрат	На 31.12.2021 г Сумма тыс. руб.	На 31.12.2020 г Сумма тыс. руб.
Проценты по займам полученным (кроме облигационных займов)	117 010	41 180
<b>Итого</b>	<b>117 010</b>	<b>41 180</b>

Чистая прибыль за 2020 год составила 81 511 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2021 год составила 31 402 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2020 года составляет 544 038 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2021 года составляет 575 441 тыс. руб.

#### **Расчеты по налогу на прибыль. Отложенные налоги**

**Отражение постоянных/отложенных налоговых активов и обязательств:**

Показатель	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021 г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2020 г.
Прибыль до налогообложения	39 254	101 890
Отложенный налоговый актив на начало периода	52	94
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	4 510	8 447
Отложенный налоговый актив на конец периода	23	52
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	1 808	4 510
Отложенный налог на начало периода	(4 458)	(8 353)
Отложенный налог на конец периода	(1 784)	(4 458)
Отложенный налог за отчетный период	2 674	3 894
Текущий налог на прибыль	(10 526)	(24 272)
Расход по налогу за отчетный период	(7 852)	(20 378)
Условный расход по налогу	(7 851)	(20 378)
Постоянный налоговый доход (расход)	(1)	-
Прочее (налоговые санкции)	-	(2)
Чистая прибыль	31 402	81 511

#### **Бухгалтерский Баланс**

##### **Финансовые вложения:**

Сумма финансовых вложений на балансе общества по состоянию на 31.12.2021 года составляет 8 221 185 тыс. руб., в т. ч.:

##### **Краткосрочные:**

Информация по раскрытию краткосрочных финансовых вложений приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Займы выданные	На 31.12.2021 г Сумма тыс. руб.	На 31.12.2020 г Сумма тыс. руб..
Займы выданные	6 107 734	2 074 715
<b>Итого</b>	<b>6 107 734</b>	<b>2 074 715</b>

**Долгосрочные:**

Информация по раскрытию долгосрочных финансовых вложений приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Займы выданные	На 31.12.2021 г Сумма тыс. руб.	На 31.12.2020 г Сумма тыс. руб
Займы выданные	2 113 387	11 777 560
Доля в УК	64	64
<b>Итого</b>	<b>2 113 451</b>	<b>11 777 624</b>

**Займы полученные:**

Информация по раскрытию краткосрочных и долгосрочных приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Эмиссия облигаций	Сумма займа по условиям договора, тыс. руб.	Остаток основного долга на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Недополученная по сравнению с условиями договора сумма, на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Дата предоставления	Дата погашения	Ставка, %	
<b>Долгосрочные облигации:</b>							
Облигации серии 4В02-01-36399-Р	3 000 000	503 977	2 496 023	26.11.2013	11.11.2025	11,50%	
Облигации серии 4В02-09-36399-Р	2 000 000	2 000 000	-	15.08.2019	08.08.2024	12,00%	
<b>Итого</b>	<b>5 000 000</b>	<b>2 503 977</b>	<b>2 496 023</b>				
<b>Долгосрочные займы полученные:</b>							
Займы полученные	Задолженность по займам на 31.12.2021 г, тыс. руб			Проценты на 31.12.2021 г, тыс. руб			
Долгосрочные займы полученные	942 701			64 691			
<b>Итого</b>	<b>942 701</b>			<b>64 691</b>			
<b>Краткосрочные облигации:</b>							
Эмиссия облигаций	Сумма займа по условиям договора, тыс. руб.	Остаток основного долга	Остаток процентов на	Недополученная по сравнению с	Дата предоставления	Дата погашения	Ставка, %

		на 31.12.202 1, тыс. руб.	31.12.2021 г., тыс. руб.	условиями договора сумма, на 31.12.2021 г., тыс. руб.	я		
Облигации серии 4В02-07-36399-R	3 000 000	2 488 056	74 443	511 944	07.04.20 17	01.04.2022	12,00%
Облигации серии 4В02-11-36399-R	1 500 000	1 500 000	69 539	-	15.08.20 19	11.08.2022	12,00%
Облигации серии 4В02-09-36399-R			92 719				
Облигации серии В02-01-36399-R			5 907				
<b>Итого</b>	<b>4 500 000</b>	<b>3 988 056</b>	<b>242 608</b>	<b>511 944</b>			

Информация по эмиссии облигаций приведена на сайте:

<https://rsg-finans.ru/>

<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28121>

По условиям проспектов эмиссии облигационные займы обеспечены следующими поручительствами:

Поручитель - RSG International LTD	Сумма, тыс. руб.
Протокол Общего собрания акционеров от 26.09.2013 (БО-01)	3 000 000
Протокол Общего собрания акционеров от 29.12.2015 (БО-07)	3 000 000
Протокол Общего собрания акционеров от 29.12.2015 (БО-09)	1 500 000
Протокол Общего собрания акционеров от 29.12.2015 (БО-11)	2 000 000
<b>Итого</b>	<b>9 500 000</b>

#### Дебиторская задолженность

Расшифровка существенных сумм дебиторской задолженности Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

Остаток на рублевых расчетных счетах Общества на 31.12.2021 г. составил 4 418 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 266 тыс. руб.

Все операции по займам и финансовым вложениям в Отчете о движении денежных средств отражены в разделе «Денежные потоки от текущей деятельности».

#### Судебные разбирательства:

В 2021 году Общество не предъявляло иски, по которым ведутся судебные разбирательства.

В 2021 году Общество не имело предъявленных требований, по которым судебные разбирательства предполагались бы в 2022 году.

**Резервы:**

Общество по состоянию на 31.12.2021 года создало резерв по неиспользованным отпускам в размере 117 тыс. руб., на 31.12.2020 года – 259 тыс. руб.

**Забалансовые счета:**

В учете Общества на забалансовых счетах учтены:

- на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» отражены следующие объекты:

Наименование основного средства	Сумма, тыс. руб.
Арендованное помещение (7,8 м <sup>2</sup> ) по адресу: 117452, Москва г, Балаклавский пр-кт, дом 28В, строение А, этаж 3, комната 4	26,5

**События после отчетной даты:**

После окончания 2021 финансового года в результате произошедших внешнеполитических событий в феврале-марте 2022 года, объявлен новый ряд экономических санкций в целом в отношении Российской Федерации.

Данное событие привело к увеличению экономической и геополитической неопределенности, в том числе к увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля, повышению ключевой ставки Центральным Банком Российской Федерации с 28 февраля 2022 года до 20%.

Руководство Общества считает, что данные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты. В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут повлиять на текущие условия, в каких функционирует Общество, руководство не имеет возможности. Данные обстоятельства, по мнению руководства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет предпринимать все необходимые и возможные меры для смягчения последствий, возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

**Чистые активы:**

По состоянию на 31.12.2021 года чистые активы Общества составляют 3 181 356 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 года чистые активы Общества составляют 3 479 953 тыс. руб.

**Информация по прекращенной деятельности:**

Общество ожидает получить доход в последующих периодах. В 2021 году Общество не принимало решений о приостановлении деятельности с намерением о ее прекращении полностью или частично.

**Прочее:**

В марте 2020 года в Российской Федерации, а также в других странах, вступили в силу ограничения, связанные с распространением COVID-19 (пандемия коронавируса), которые привели к значительному снижению темпов экономического роста в стране и в мире. На мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, резкое снижение цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценение российского рубля. Невозможно предвидеть, как данная ситуация может развиваться в будущем, и это создает неопределенность развития экономики. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию.

В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, события, связанные с распространением COVID-19, не оказывают влияние на Общество: указанная ситуация связана в том числе, с глобальной антикризисной поддержкой государства строительной отрасли в виде льготной ставки по ипотечным кредитам.

Генеральный директор

22 марта 2022 г.



Вазовская М.Л.

Всего пронумеровано,  
прочищовано, скреплено  
местичной печатью 51 лист

Ведущий аудитор  
ООО "Аналитика"

Рук



## Бухгалтерский баланс

на 31 марта 2022 г.

		Коды		
		Форма по ОКУД		
		Дата (число, месяц, год)	по ОКПО	
<b>Организация</b>		<b>Общество с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"</b>	по ОКПО	
<b>Идентификационный номер налогоплательщика</b>			ИНН	7709858440
<b>Вид экономической деятельности</b>		<b>Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению,</b>	по ОКВЭД	64,9
<b>Организационно-правовая форма / форма собственности</b>			по ОКПО / ОКФС	12300 23
<b>Общество с ограниченной ответственностью</b>		<b>Собственность иностранных юридических лиц</b>	по ОКПО	384
<b>Единица измерения</b>		в тыс. рублей		
<b>Местонахождение (адрес)</b>		<b>117452, Москва г. Беломорский пр-кт, дом 28В, строение А, этаж 3, комната 4</b>		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  да  НЕТНаименование аудиторской организации (фамилия, имя, отчество или наименование индивидуального аудитора  
ООО "Аналитика")

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 7724405300

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН 1117746297827

Периодичность	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2022 г	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРТОНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	<b>Нематериальные активы</b>	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные производственные активы	1130	-	-	-
	Материальные производственные активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Долгосрочные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	2 113 451	2 113 451	11 777 524
	в том числе:				
	Доля в УК	11701	64	64	64
	Предпринимательские займы	11702	2 113 387	2 113 387	11 777 562
	Отложенные налоги в активы	1180	39	23	62
	Прочие недостоверные активы	1190	4 725	5 227	7 233
	Долгосрочный	1100	2 118 260	2 118 731	11 764 906
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	<b>Запасы</b>	1210	-	-	-
	Из них: начисленная стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	5 176 716	2 697 441	1 426 534
	в том числе:				
	Расчеты с клиентами и поставщиками	12301	1 022	989	836
	Расчеты по налогам и сборам	12302	2 311	1 362	240
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12303	167	241	243
	Расчеты с различными кредиторами и заёмщиками	12304	5 163 218	2 669 637	1 414 500
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 810 978	3 107 734	2 374 415

	<b>в том числе:</b>				
	<b>Предоставленные займы</b>	12401	2 519 578	6 107 734	2 574 715
	<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>	1250	1 775	4 418	265
	<b>Прочие оборотные активы</b>	1260	935	3 811	15 324
	<b>Атого по разделу I</b>	1200	0 709 103	8 837 794	3 525 888
	<b>БАЛАНС</b>	1600	10 917 309	10 926 485	15 310 797

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2022 г	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		2 275 915	2 275 915	2 275 915
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		-	-	-
Героическая вкладываемых активов	1340		-	-	-
Дебаночный капитал (без переоценки)	1360		350 000	330 000	660 000
Резервный капитал	1350		-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		576 431	575 441	544 028
Итого по разделу III	1300		3 192 346	3 181 356	3 479 953
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Заемные средства	1410		3 522 061	3 511 369	10 548 345
в том числе:					
Долгосрочные займы	14101		3 446 678	3 440 678	10 234 563
Проценты по долгосрочным займам	14102		75 363	64 591	373 047
Отложенные налоговые обязательства	1420		1 132	1 606	4 510
Оценочные обязательства	1430		-	-	-
Прочие обязательства	1450		-	-	-
Итого по разделу IV	1400		3 523 193	3 513 176	10 552 855
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Заемные средства	1510		4 270 223	4 290 564	1 274 005
в том числе:					
Краткосрочные займы	15101		3 963 056	3 936 056	1 000 050
Проценты по краткосрочным заемам	15102		172 233	145 982	2 154
Проценты по долгосрочным заемам	15103		43 334	36 626	269 841
Кредиторская задолженность	1520		1 398	1 382	3 724
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201		1 294	1 125	3 528
Расчеты по налогам и сборам	15202		-	-	174
Расчеты по социальному страхованию и обложкам	15203		1	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	15204		79	36	-
Расчеты с рантьем и добутками и кредиторами	15205		22	22	22
Доходы будущих периодов	1530		-	-	-
Оценочные обязательства	1540		145	117	280
Прочие обязательства	1550		-	-	-
Итого по разделу V	1500		4 271 770	4 291 065	1 277 984
<b>БАЛАНС</b>	1700		10 612 306	10 926 435	15 310 797

Власовская Марина  
Леонидовна

(расшифровка подписи)

Руководитель

**Отчет о финансовых результатах**

за Январь - Март 2022 г.

Коды		
0710002		
Форма по ОКУД	31	03 2022
Дата (число-месяц-год)		
по ОКПО	66999206	
ИНН	7700656140	
ОКВЭД 2	64.9	
по ОКТМО / ОКФС	12300	23
по ОКФМ	384	

Сведения о Обществе с ограниченной ответственностью "РСГ-Финанс"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению.

Организационно-правовая форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения в тыс. рублей

Пояснение	Наименование показателя	Код	За Июнь - Март 2022 г	За Январь - Март 2021 г
	Выручка	2110	189 762	211 167
	Себестоимость продаж	2120	(792 726)	(280 440)
	Балансовая прибыль (убыток)	2100	(2 982)	24 724
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(2 480)	22 644
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(5 424)	22 380
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	17 367	21 225
	Проценты к уплате	2330	(10 603)	132 092
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(13)	(12)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 237	11 205
	Налог на прибыль	2410	(246)	(2 241)
	в том числе текущий налог на прибыль	2411	(930)	(2 537)
	отложенный налог на прибыль	2412	682	696
	Прочее	2450	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	989	8 984

Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2022 г.	За Июнь - Март 2021 г.
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Нетто прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	389	8 064
Справочно	2900	-	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-
Разведенная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  
[подпись]

Вязовская Марина  
Леонидовна

(должность/посада)

29 января 2022 г.

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о финансовой отчетности  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**«РСГ-Финанс»**  
за 2021 год

Апрель 2022 г.

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о финансовой отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
«РСГ-Финанс»**

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о финансовом положении	9
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в собственном капитале	11
Примечания к финансовой отчетности	
1. Общие сведения	12
2. Основные положения учетной политики	12
3. Доходы и расходы	23
4. Информация по сегментам	24
5. Процентные займы выданные	24
6. Процентные займы полученные	25
7. Выпущенные долговые ценные бумаги	25
8. Капитал	26
9. Налог на прибыль	27
10. Расчеты и операции со связанными сторонами	28
11. Цели и политика управления финансовыми рисками	29
12. Управление капиталом	33
13. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	33
14. События после отчетной даты	35



Совершенствуя бизнес,  
улучшаем мир

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»  
Россия, 115035, Москва  
Садовническая наб., 77, стр. 1  
Тел.: +7 (495) 705 9700  
+7 (495) 755 9700  
Факс: +7 (495) 755 9701  
ОКПО: 59002827  
ОГРН: 1027739707203  
ИНН: 7709383532

TSATR – Audit Services LLC  
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1  
Moscow, 115035, Russia  
Tel: +7 (495) 705 9700  
+7 (495) 755 9700  
Fax: +7 (495) 755 9701  
[www.ey.com/ru](http://www.ey.com/ru)

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику и Совету директоров  
Общества с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс»

### **Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс» («Общество»), состоящей из отчета о совокупном доходе за 2021 год, отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за 2021 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аudit финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аudit включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

#### **Ключевой вопрос аудита**

#### **Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам**

Как указано в Примечании 5 к финансовой отчетности Общества, сумма краткосрочных и долгосрочных займов, выданных Обществом связанным сторонам и отраженных в составе финансовых вложений, на 31 декабря 2021 г. составила 9 730 969 тыс. рублей, что составляет 98% от общего объема активов. В связи со значимостью займов выданных, а также с применением руководством Общества профессионального суждения для оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты», проверка обесценения займов выданных считается ключевым вопросом аудита.

Процесс определения ожидаемых кредитных убытков и оценки значительного увеличения кредитного риска основывается на профессиональном суждении, использовании допущений и анализе различных факторов, включая финансовые показатели контрагента, историю обслуживания долга и прогнозируемые будущие денежные потоки.

Подход руководства Общества к оценке и управлению кредитным риском описан в Примечаниях 5 и 11 к финансовой отчетности.

#### **Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

В рамках нашего аудита мы выполнили следующие процедуры:

- ▶ изучили условия договоров предоставления займов связанным сторонам, в частности, сроки и условия возврата займов;
- ▶ рассмотрели и проанализировали прогнозы будущих консолидированных денежных потоков материнской компании и ее дочерних компаний, подготовленные руководством этих компаний;
- ▶ проанализировали проведенную Обществом оценку обесценения выданных займов, а также соответствие использованных в оценке допущений нашему профессиональному суждению;
- ▶ привлекли специалистов в области бизнес-рисков организаций финансового сектора для оценки методики расчета и значения ставки, используемой для расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам;
- ▶ проанализировали информацию в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам, раскрытоую в примечаниях к финансовой отчетности.

#### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на Примечание 10 к финансовой отчетности, в котором описан значительный объем операций Общества со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

**Прочая информация, включенная в годовой отчет за 2021 год Общества с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс»**

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2021 год Общества с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс», но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

**Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Общества.

**Ответственность аудитора за аudit финансовой отчетности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом 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 Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать говор, 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 Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является недостаточным, 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, 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, если мы выявляем такие в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – А.А. Чижиков.



А.А. Чижиков,  
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений - аудиторские услуги»  
на основании доверенности б/н от 18 апреля 2022 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21906109798)

28 апреля 2022 г.

#### **Сведения об аудиторе**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений - аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений - аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений - аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29 июля 2010 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1107746601632.

Местонахождение: 117452, Россия, г. Москва, Балаклавский пр-д, д. 28В, стр. А, эт. 3, ком. 4.

**Отчет о совокупном доходе**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Процентные и аналогичные доходы	3. 2 466 359	2 065 163
Процентные и аналогичные расходы	3 (1 267 427)	(1 925 246)
Чистый процентный доход	<u>1 199 932</u>	<u>139 917</u>
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, учтываемым по амортизированной стоимости	5 159 644	174 810
Чистый процентный доход после обесценения финансовых активов по амортизированной стоимости	<u>1 358 576</u>	<u>314 727</u>
Расходы на персонал	(5 781)	(4 762)
Управленческие расходы	(5 009)	(8 594)
Прочие операционные расходы	(666)	(679)
Прибыль до налогообложения	<u>1 347 120</u>	<u>300 692</u>
Расход по налогу на прибыль	9 (269 425)	(60 138)
Прибыль за год	<u>1 077 695</u>	<u>240 554</u>
Итого совокупный доход за вычетом налога	<u>1 077 695</u>	<u>240 554</u>

Генеральный директор

28 апреля 2022 г.

Вязовская М.Л.

**Отчет о финансовом положении**  
**По состоянию на 31 декабря 2021 г.**  
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внебиротные активы</b>			
Процентные займы выданные	5, 10	3 457 364	10 748 323
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		64	64
Отложенные налоговые активы	9	228 972	392 527
		<u>3 686 400</u>	<u>11 140 914</u>
<b>Оборотные активы</b>			
Процентные займы выданные	5, 10	6 273 605	2 316 980
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1 339	598
Предоплаты		—	480
Предоплата по налогу на прибыль		860	—
Денежные средства и их эквиваленты		4 418	266
		<u>6 280 222</u>	<u>2 318 324</u>
<b>Итого активы</b>		<u>9 966 622</u>	<u>13 459 238</u>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	8	2 275 915	2 275 915
Добавочный капитал	8	487 495	817 495
Прочие фонды	8	(2 838 271)	(2 454 896)
Нераспределенная прибыль		2 331 191	1 253 496
Итого капитал		<u>2 258 330</u>	<u>1 892 010</u>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Выпущенные долговые ценные бумаги	7	—	5 983 876
Процентные займы полученные	6	975 780	1 852 112
		<u>975 780</u>	<u>7 835 988</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Выпущенные долговые ценные бумаги	7	6 729 337	3 725 050
Кредиторская задолженность		3 175	6 019
Задолженность по налогу на прибыль		—	171
		<u>6 732 512</u>	<u>3 731 240</u>
<b>Итого обязательства</b>		<u>7 708 292</u>	<u>11 567 228</u>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<u>9 966 622</u>	<u>13 459 238</u>

Генеральный директор

28 апреля 2022 г.

Вязовская М.Л.

**Отчет о движении денежных средств**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**  
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	<u>За год, закончившийся 31 декабря</u>	
		<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения от продогнающейся деятельности		1 347 120	300 692
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Процентные и аналогичные доходы	3	(2 488 359)	(2 065 163)
Процентные и аналогичные расходы	3	1 267 427	1 925 246
Изменение резерва под обесценение финансовых активов по амортизированной стоимости	5	(159 644)	(174 810)
Отток денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(11 456)	(14 035)
Изменения оборотного капитала			
(Увеличение)Уменьшение дебиторской задолженности		(261)	145
Уменьшение кредиторской задолженности		(2 844)	(2 470)
Отток денежных средств по операционной деятельности после изменений оборотного капитала		(14 561)	(16 360)
Налог на прибыль уплаченный		(11 558)	(28 311)
Займы выданные		(1 684 743)	(95 300)
Погашение займов выданных		5 584 598	6 808 321
Проценты полученные		1 480 131	2 275 652
Проценты и комиссии выплаченные	11	(1 277 352)	(2 023 500)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		4 076 517	6 918 502
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Оплата учредителем взноса на увеличение добавочного капитала	8	-	80 000
Возврат учредителю взноса на увеличение добавочного капитала	8	(330 000)	(1 000 000)
Получение кредитов и займов	8, 11	-	1 000 000
Погашение долговых ценных бумаг	7, 11	(2 956 357)	(7 000 000)
Погашение кредитов и займов	11	(786 008)	-
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности		(4 072 365)	(6 920 000)
Чистое увеличение(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		4 152	(1 498)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		266	1 764
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		4 418	266

Генеральный директор

28 апреля 2022 г.

Вязовская М.Л.

**Отчет об изменениях в собственном капитале****За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

(в тысячах российских рублей)

	<b>Уставный капитал</b>	<b>Добавочный капитал</b>	<b>Прочие фонды</b>	<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>Итого капитала</b>
<b>Остаток на 1 января 2020 г.</b>	<b>2 275 915</b>	<b>1 737 495</b>	<b>(2 480 551)</b>	<b>1 012 942</b>	<b>2 545 801</b>
Прибыль за отчетный год	—	—	—	240 554	240 554
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>240 554</b>	<b>240 554</b>
Вносок учредителя на увеличение добавочного капитала (Примечание 8)	—	80 000	—	—	80 000
Возврат взноса учредителю (Примечание 8)	—	(1 000 000)	—	—	(1 000 000)
Займы, выданные компаниям под общим контролем, за вычетом налогов (Примечание 8)	—	—	(34 024)	—	(34 024)
Займы, полученные от компаний под общим контролем, за вычетом налогов (Примечание 8)	—	—	59 679	—	59 679
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>2 275 915</b>	<b>817 495</b>	<b>(2 454 896)</b>	<b>1 253 498</b>	<b>1 892 010</b>
Прибыль за отчетный год	—	—	—	1 077 695	1 077 695
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1 077 695</b>	<b>1 077 695</b>
Возврат взноса учредителю (Примечание 8)	—	(330 000)	—	—	(330 000)
Займы, выданные компаниям под общим контролем, за вычетом налогов (Примечание 8)	—	—	(381 375)	—	(381 375)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>2 275 915</b>	<b>487 495</b>	<b>(2 836 271)</b>	<b>2 331 191</b>	<b>2 258 330</b>

Генеральный директор

28 апреля 2022 г.

Вязовская М.П.

(в тысячах российских рублей)

## 1. Общие сведения

Данная финансовая отчетность компании ООО «РСГ-Финанс» (далее по тексту – «Компания») за год по 31 декабря 2021 г. была утверждена к выпуску на основании решения генерального директора от 28 апреля 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс» было учреждено в Российской Федерации 29 июля 2010 г. в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, 117452, г. Москва, Балаклавский пр-д, д. 28В, стр. А, 3 этаж, ком. 4.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. конечный контролирующий бенефициар Компании отсутствовал.

### Основная деятельность

ООО «РСГ-Финанс» создано с целью привлечения внешнего финансирования для реализации проектов Группы компаний «КОРПРОС» (далее по тексту – «ГК КОРПРОС», Группа), основной деятельностью которой являются инвестиции в недвижимость и строительство объектов недвижимости для последующей продажи, сдачи в аренду или удержания с целью привлечения капитала, а также строительство объектов офисной и жилой недвижимости в различных регионах Российской Федерации. «ГК КОРПРОС» специализируется на проектах комплексного освоения территорий, предусматривающих создание сбалансированного архитектурно-градостроительного решения (жилье, инфраструктура, работа, социальная сфера, досуг) и его воплощение на конкретном земельном участке. Доля владения ГК «КОРПРОС» составляет 100% с момента регистрации Компании.

21 сентября 2020 г. рейтинговое агентство АКРА подтвердило корпоративный рейтинг кредитоспособности Компании на уровне BBB-(RU) с прогнозом по рейтингу – позитивный. 21 сентября 2021 г. рейтинговое агентство АКРА повысило корпоративный рейтинг кредитоспособности Компании до уровня BBB(RU) с прогнозом по рейтингу – стабильный.

## 2. Основные положения учетной политики

### 2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа учета по фактическим затратам, если далее не указано иное.

Настоящая финансовая отчетность представлена в российских рублях с округлением всех значений до тысяч, если не указано иное.

### Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности компании, которое предполагает реализацию активов и погашения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты.

За 2021 год Компания отразила чистый приток денежных средств по операционной деятельности в размере 4 076 517 тыс. рублей (2020 год: чистый приток 6 918 502 тыс. рублей) и чистую прибыль в размере 1 077 695 тыс. рублей (2020 год: 240 554 тыс. рублей).

На 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Компании превышают оборотные активы на 452 290 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 г.: на 1 412 916 тыс. рублей).

Вышеуказанное превышение обязательств над оборотными активами не создает риска неплатежеспособности, поскольку в 2022 году Компания ожидает получить денежные средства в качестве погашения выданных ранее займов и процентов по ним в размере, достаточном для своевременного и полного обслуживания и погашения своих обязательств.

Обязательства Компании по всем долговым ценным бумагам гарантированы материнской компанией. Компания также при необходимости ожидает получить от материнской компании необходимые средства, что позволит продолжить ее хозяйственную деятельность в обозримом будущем. Финансовое положение материнской компании является достаточным для погашения краткосрочных обязательств Компании.

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.2 Изменения учетной политики

#### *Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям*

В 2021 году Компания впервые применила новые стандарты, поправки и разъяснения, которые вступили в силу с 1 января 2021 г. Характер и влияние изменений, обусловленных применением новых стандартов финансовой отчетности, описаны ниже. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2021 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали существенного влияния на ее финансовую отчетность.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»*

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- ▶ упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые Реформой базовой процентной ставки (далее – «Реформа»), должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- ▶ допускается внесение изменений, требуемых Реформой, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- ▶ организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании, поскольку процентные ставки по всем финансовым инструментам фиксированные. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 г.»*

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты. У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

#### *Стандарты и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу*

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.2 Изменения учетной политики (продолжение)

#### *Стандарты и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)*

##### *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- ▶ что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- ▶ право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- ▶ на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- ▶ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В ноябре 2021 года Совет по МСФО предложил отложить дату вступления в силу на срок не ранее 1 января 2024 г. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно. Компания не ожидает существенного влияния данного стандарта на финансовую отчетность.

##### *Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на отчетность Компании.

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.2 Изменения учетной политики (продолжение)

#### *Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее.

Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

#### *Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния, которое данные поправки могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

#### *Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»: отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной транзакции*

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12. Поправки сужают сферу применения исключения, связанного с первоначальным признанием, таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки также уточняют, что вычет в налоговых целях платежей в погашение обязательств является вопросом суждения (в соответствии с применяемым налоговым законодательством) о том, соответствуют ли такие вычеты целям налогообложения для обязательства, призданного в финансовой отчетности (и процентных расходов) или связанного актива (и процентных расходов). Это суждение важно для определения того, существуют ли какие-либо временные разницы при первоначальном признании актива и обязательства.

Данные поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Следующие новые стандарты и поправки к действующим стандартам, выпущенные, но не вступившие в силу, не применимы к деятельности Компании и соответственно не окажут влияния на финансовую отчетность:

- ▶ МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»: Первоначальное применение МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 17 – Сравнительная информация;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- ▶ Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению».

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.3 Существенные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

#### **Суждения**

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

#### **Судебные иски**

Руководство Компании применяет суждения при оценке и отражении в учете оценочных обязательств и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Компании или возникновения существенного обязательства, и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки оценочного обязательства. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, прежде всего, от собственных специалистов или от сторонних консультантов. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

#### **Оценочные значения и допущения**

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

#### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отображенную в финансовой отчетности.

#### **Оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки**

Компания формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным для учета убытков, которые могут возникнуть в связи с неспособностью контрагентов осуществить требуемые платежи. Оценка резерва производится в соответствии с требованиями МСФО 9.

#### **Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных при объединении компаний**

Компания обязана отдельно учитывать на дату приобретения идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или принятые на себя в рамках сделки по объединению компаний по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основываются на оценочных методах, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработке других допущений.

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.3 Существенные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

#### *Текущие и отложенные налоги*

Компания признает обязательства по текущим налогам исходя из оценок возможности начисления дополнительных налогов к уплате. Если итоговые суммы урегулирования налоговых обязательств отличаются от первоначально отраженных сумм, то разницы оказывают влияние на доходы и начисления текущих налогов в том периоде, в котором производится такой расчет.

Отложенные налоговые активы анализируются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать отложенный налоговый актив полностью или частично. Оценка указанной вероятности включает в себя субъективные суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов учитываются различные факторы, в т.ч. прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок, или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Компании. В случае если оценка суммы отложенных налоговых активов, которые можно использовать в будущем, снижается, данное снижение признается в отчете о совокупном доходе.

### 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики

#### 2.4.1 Передача активов между компаниями, находящимися под общим контролем

Активы, передаваемые между компаниями, находящимися под общим контролем, признаются по справедливой стоимости на дату их передачи. Разница между справедливой стоимостью активов и переданным вознаграждением признается в составе капитала Компании.

#### 2.4.2 Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Компания определила, что функциональной валютой и валютой представления отчетности является российский рубль.

#### 2.4.3 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

##### i) **Финансовые активы**

###### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или иного, и другого.

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, установленный законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

#### **Последующая оценка**

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- ▶ финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- ▶ финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения 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 непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

#### *Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)*

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

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

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

#### *Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе. К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Компания по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о совокупном доходе, когда право на получение дивидендов установлено.

#### *Прекращение признания*

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета о финансовом положении), если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- ▶ Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной сумме возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

#### *Обесценение финансовых активов*

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков (заемщик объявляется банкротом).

#### ii) Финансовые обязательства

##### Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты.

##### Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом.

##### Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

#### *Кредиты и займы*

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы, облигационные займы. Более подробная информация представлена в Примечаниях 6 и 7.

#### *Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

#### *Взаимозачет финансовых инструментов*

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

#### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов, и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 11.

#### **2.4.4 Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства, отражаемые в отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

#### **2.4.5 Налог на добавленную стоимость**

В соответствии с российским налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги Компании.

#### *Задолженность по НДС*

НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции, выполнения работ или оказания услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков.

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

#### НДС к возмещению

НДС к возмещению возникает, когда сумма НДС по приобретенным товарам и услугам превышает НДС, относящийся к реализации продукции и услуг.

#### 2.4.6 Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, не подлежащего вычету для налоговых целей, либо актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции, не влияющей ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшение временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Такие статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе принятых на отчетную дату налоговых ставок и налогового законодательства.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании – налогоплательщику и налоговому органу.

#### 2.4.7 Капитал

##### Уставный капитал

Уставный капитал сформирован из взносов участника общества в суммах, установленных учредительными документами общества.

## 2. Основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

#### Добавочный капитал

Превышение справедливой стоимости взноса участника над его номинальной стоимостью отражается как добавочный оплаченный капитал.

На счете добавочного капитала также могут учитываться добровольные взносы в капитал от участника общества, не предусматривающие изменения долей участия.

#### Прочие резервы

Прочие резервы включают эффект дисконтирования займов, которые были получены от компаний, находящихся под общим контролем, на условиях, отличных от рыночных условий, а также эффект прочих взносов со стороны участника на условиях отличных от рыночных.

#### 2.4.8 Процентные и аналогичные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, в течение менее продолжительного периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Процентные доходы и расходы отражаются в соответствующих статьях в отчете о совокупном доходе.

#### 2.4.9 Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные

Активы и обязательства относятся к оборотным/краткосрочным, если их реализация или урегулирование ожидается в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, за исключением запасов, которые классифицируются как оборотные/краткосрочные, если Компания намерена реализовать их или планирует урегулировать их в течение обычного операционного цикла, который может составлять более 12 месяцев. Все прочие активы и обязательства относятся к внеоборотным/долгосрочным.

## 3. Доходы и расходы

#### Процентные и аналогичные доходы

Ниже приводятся компоненты процентных и аналогичных доходов:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря</u>	
	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Проценты по займам выданным	2 463 276	2 062 347
Проценты по денежным средствам и их эквивалентам	3 083	2 816
	<b>2 466 359</b>	<b>2 065 163</b>

#### Процентные и аналогичные расходы

Процентные и аналогичные расходы представлены следующими статьями:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря</u>	
	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Проценты по долговым ценным бумагам выпущенным	931 685	1 838 892
Расходы по процентам по привлеченным заемным средствам	333 242	83 380
Прочие расходы	2 500	2 974
	<b>1 267 427</b>	<b>1 925 246</b>

(в тысячах российских рублей)

#### 4. Информация по сегментам

Поскольку основным видом деятельности Компании является привлечение кредитных средств на финансовом рынке Российской Федерации и выдача займов компаниям, осуществляющим девелоперские проекты и проекты комплексного освоения территорий в Российской Федерации, менеджмент выделяет один операционный сегмент – финансовый.

Менеджмент Компании анализирует показатели деятельности Компании в целом на основании данных отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

#### 5. Процентные займы выданные

На приведенные ниже даты краткосрочные и долгосрочные займы выданные включали в себя следующие позиции:

	<b>Срок погашения</b>	<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>На 31 декабря 2020 г.</b>
<b>Долгосрочные займы выданные</b>			
Займы к получению от связанных сторон	До 2025-2030 гг.	2 559 265	2 902 974
Займы к получению от связанных сторон	До 2023 г.	983 670	8 148 177
За вычетом: резерва под обесценение		(85 571)	(302 828)
<b>Итого долгосрочные займы выданные</b>		<b>3 457 364</b>	<b>10 748 323</b>
<b>Краткосрочные займы выданные</b>			
Займы к получению от связанных сторон	До 2022 г.	6 354 257	2 340 019
За вычетом: резерва под обесценение		(80 652)	(23 039)
<b>Итого краткосрочные займы выданные</b>		<b>6 273 605</b>	<b>2 316 980</b>

Ниже представлены годовые эффективные процентные ставки по займам выданным на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	<b>Краткосрочные займы выданные</b>	<b>Долгосрочные займы выданные</b>	
	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>	
Связанные стороны	8,3-12,26%	12,26-14,65%	8,3-12,83%
			11,96-14,38%

В 2021 и 2020 годах процентные ставки по выданным займам являлись фиксированными.

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой балансовой стоимости займов выданных и соответствующего резерва под ожидаемые кредитные убытки за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 гг.

Все займы выданные относятся к 1 этапу определения обесценения (признание резерва в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам при первоначальном признании финансового актива). В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 гг., отсутствовало значительное увеличение кредитного риска по займам выданным.

	<b>Этап 1</b>	<b>Итого</b>
<b>Валовая балансовая стоимость на 1 января 2021 г.</b>	<b>13 391 170</b>	<b>13 391 170</b>
Новые созданные или приобретенные активы	1 684 743	1 684 743
Активы, которые были погашены	(5 641 897)	(5 641 897)
Влияние изменения условий договоров	882 047	882 047
Уменьшение процентных доходов к получению	(418 871)	(418 871)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>9 897 192</b>	<b>9 897 192</b>
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2021 г.</b>	<b>(325 867)</b>	<b>(325 867)</b>
Новые созданные или приобретенные активы	(32 466)	(32 466)
Активы, которые были погашены	95 703	95 703
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ожидаемых кредитных убытков	4 287	4 287
Амортизация дисконта, изменение условий договоров, моделей и исходных данных, использованных для оценки ожидаемых кредитных убытков	92 120	92 120
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>(166 223)</b>	<b>(166 223)</b>

(в тысячах российских рублей)

## 5. Процентные займы выданные (продолжение)

	<b>Этап 1</b>	<b>Итого</b>
<b>Валовая балансовая стоимость на 1 января 2020 г.</b>	<b>20 355 210</b>	<b>20 355 210</b>
Новые созданные или приобретенные активы	95 300	95 300
Активы, которые были погашены	(6 806 321)	(6 806 321)
Влияние изменения условий договоров	18 400	18 400
Уменьшение процентных доходов к получению	(271 419)	(271 419)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>13 391 170</b>	<b>13 391 170</b>
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2020 г.</b>	<b>(500 677)</b>	<b>(500 677)</b>
Новые созданные или приобретенные активы	(1 527)	(1 527)
Активы, которые были погашены	147 387	147 387
Амортизация дисконта, изменение условий договоров, моделей и исходных данных, использованных для оценки ожидаемых кредитных убытков	28 950	28 950
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>(325 867)</b>	<b>(325 867)</b>

В 2021 году Компания отразила взаимозачет полученных от связанной стороны и выданных связанной стороне заемов и процентных доходов на сумму 103 633 тыс. руб.

Выданные займы на 31 декабря 2021 и 2020 годов не были обеспечены имуществом контрагентов.

## 6. Процентные займы полученные

На приведенные ниже даты краткосрочные и долгосрочные займы и включали в себя следующие позиции:

	<b>Срок погашения</b>	<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>На 31 декабря 2020 г.</b>
Займы от связанных сторон	До 30 сентября 2023 г.	–	895 626
Займы от связанных сторон	До 12 октября 2023 г.	975 780	956 486
<b>Итого займы полученные</b>		<b>975 780</b>	<b>1 852 112</b>

Эффективные процентные ставки по займам представлены следующим образом:

	<b>Кредиты и займы полученные</b>	
	<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>На 31 декабря 2020 г.</b>
Займы от связанных сторон	11,96%	11,96-12,83%

В 2021 и 2020 годах процентные ставки по всем полученным займам являлись фиксированными.

## 7. Выпущенные долговые ценные бумаги

В течение 2016 года Компания разместила выпуски серии БО-10 и БО-06 рублевых биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 4 миллиарда рублей со сроком погашения в 2019-2021 годах под процентную ставку 14,50% годовых с гарантией участника. Обязательства по облигациям учитываются по амортизированной стоимости. Расходы по выпуску биржевых облигаций, выплаченных Компанией, составили 36 337 тыс. рублей и представляют собой агентские комиссии и затраты на размещение облигаций. 22 февраля 2018 г. в рамках плановой оферты Компания частично выкупила облигации выпуска БО-06 в размере 432 481 шт. и номинальной стоимостью 432 481 тыс. рублей, и объявила о размере процентных ставок по 4-6 купонам по рублевым биржевым облигациям шестого выпуска, которые составили 9,0% для каждого купонного периода. Соответственно, погашение шестого выпуска облигаций было продлено до 22 августа 2019 г. В августе 2019 года Компания погасила облигации выпуска БО-06 в размере 2 567 519 шт. и номинальной стоимостью 2 567 519 тыс. рублей. В июне 2021 года Компания погасила облигации выпуска БО-10 в размере 1 000 000 шт. и номинальной стоимостью 1 000 000 тыс. рублей. Балансовая стоимость облигаций пятого и шестого траншей по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 1 004 531 тыс. рублей.

(в тысячах российских рублей)

## 7. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

В феврале 2017 года Компания разместила выкупленный связанный стороной транш рублевых биржевых облигаций в составе третьего выпуска, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, на общую сумму 1 484 022 тыс. рублей со сроком погашения в 2018 году под процентную ставку 13,50% годовых с гарантией участника. Ранее, с момента оферты в 2016 году, когда данные облигации были предъявлены к выкупу, указанные облигации не торговались на рынке, а удерживались в банке-агенте по оферте до согласования условий с покупателями. 22 мая 2018 г. в рамках плановой оферты Компания частично выкупила облигации третьего выпуска в размере 537 220 шт. и номинальной стоимостью 537 220 тыс. рублей, и объявила о размере процентных ставок по 10-12 купонам по рублевым биржевым облигациям третьего выпуска, которые составили 10,45% для каждого купонного периода. 19 ноября 2019 г., в рамках плановой оферты по третьему выпуску облигаций, было предъявлено к погашению 2 446 облигаций номинальной стоимостью 2 446 тыс. рублей. Компания объявила о размере процентных ставок по облигациям третьего выпуска в размере 11,50% для каждого купонного периода. 20 мая 2021 г. в рамках плановой оферты по третьему выпуску облигаций, было предъявлено к погашению 1 956 357 облигаций номинальной стоимостью 1 956 357 тыс. рублей. Компания объявила о размере процентных ставок по облигациям третьего выпуска в размере 9,50% для каждого купонного периода, новая дата погашения определена на 15 ноября 2022 г. Балансовая стоимость облигаций третьего выпуска по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 509 617 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 2 492 891 тыс. рублей).

В течение 2017 года Компания разместила выпуски БО-03, БО-04 и БО-07 рублевых биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 10 млрд рублей со сроком погашения 2019-2022 годы под процентные ставки 11,00-13,50% годовых с гарантией участника. Расходы на размещение трех траншей составили 69 240 тыс. рублей. 10 апреля 2019 г. Компания объявила плановую оферту биржевых облигаций выпуска БО-07, в результате облигации в количестве 511 944 шт. и номинальной стоимостью 511 944 тыс. рублей были выкуплены. Размер процентных ставок по 5-10 купонам выпуска составил 12,00% для каждого купонного периода. Погашение облигаций выпуска БО-07 состоится 1 апреля 2022 г. В сентябре и декабре 2020 г. Компания погасила выпуски БО-03, БО-04 в количестве 7 000 000 шт. и номинальной стоимостью 7 000 000 тыс. рублей. Балансовая стоимость облигаций выпуска БО-07 по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 2 561 654 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 2 560 836 тыс. рублей).

В августе 2019 года Компания разместила выпуски БО-09 и БО-11 рублевых биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 3,5 миллиарда рублей со сроком погашения 2022-2025 годы под 12,00% годовых с гарантией участника. Расходы на размещение двух траншей составили 17 938 тыс. рублей. По выпуску БО-11 предусмотрена плановая оferта через 3 года после размещения. Балансовая стоимость облигаций выпусков БО-09 и БО-11 по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 3 658 066 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 3 650 668 тыс. рублей).

## 8. Капитал

### Уставный капитал

Уставный капитал ООО «РСГ-Финанс» состоит из номинальной стоимости 100% долей единственного участника и составляет 2 275 915 тыс. рублей. Действительная стоимость доли участника соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли.

### Прочие фонды

В 2016-2021 годах Компания предоставила компаниям, находящимся под общим контролем, займы со сроком погашения от 2022 года и до 2030 года. При первоначальном признании данные займы были отражены по справедливой стоимости исходя из рыночной процентной ставки по аналогичным займам на дату получения. На 31 декабря 2021 г. номинальная стоимость выданных займов составила 9 895 121 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 12 852 275 тыс. рублей).

В 2021 году Компания выдала беспроцентные займы в размере 1 674 000 тыс. рублей компаниям под общим контролем, со сроком погашения до 2025 года. При первоначальном признании данные займы были отражены по справедливой стоимости исходя из рыночной процентной ставки по аналогичным займам на дату получения. Разница между справедливой и номинальной стоимостью займов при первоначальном признании отражена в отчете об изменениях в собственном капитале Компании как распределение капитала в пользу учредителя в размере 377 794 тыс. рублей (2020 год: 34 024 тыс. рублей), включая эффект налога на прибыль в сумме 94 450 тыс. рублей (2020 год: 8 506 тыс. рублей). Кроме того, в первом полугодии 2021 года изменился срок погашения займа, выданного компании под общим контролем, по состоянию на дату изменения срока погашения Компания пересчитала справедливую стоимость и отразила эффект от изменения срока погашения на 31 декабря 2021 г. в составе капитала как взнос в капитал в размере 3 581 тыс. рублей, включая эффект налога на прибыль в сумме 895 тыс. рублей.

(в тысячах российских рублей)

## 8. Капитал (продолжение)

### Прочие фонды (продолжение)

В 2020 году Компания получила займы в размере 1 000 000 тыс. рублей от компаний под общим контролем, со сроком погашения до 2023 года. При первоначальном признании данные займы были отражены по справедливой стоимости исходя из рыночной процентной ставки по аналогичным займам на дату получения. Разница между справедливой и номинальной стоимостью займов при первоначальном признании отражена в отчете об изменениях в собственном капитале Компании как распределение капитала в пользу учредителя в размере 39 769 тыс. рублей, включая эффект налога на прибыль в сумме 9 942 тыс. рублей.

На 31 декабря 2020 г. Компания отразила эффект от дисконтирования займов, полученных от компаний под общим контролем по ставке ниже рыночной до 1 января 2020 г., как взнос в капитал учредителя в размере 19 910 тыс. рублей, включая эффект налога на прибыль в сумме 4 978 тыс. рублей.

### Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. добавочный капитал сформирован из имущественных вкладов от учредителя в сумме 487 495 тыс. рублей, оплаченных денежными средствами (31 декабря 2020 г.: 817 495 тыс. рублей).

В июле 2021 года Компания выплатила денежные средства в сумме 330 000 тыс. рублей единственному участнику в соответствии с решением единственного участника от 17 июня 2021 г. о возврате вклада в имущество, внесенного ранее и отраженного в добавочном капитале Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г.

В марте 2020 года единственный участник Компании полностью оплатил взнос денежными средствами на пополнение добавочного капитала Компании с целью увеличения чистых активов, в размере 80 000 тыс. рублей, в соответствии с решением участника Компании, принятым 26 марта 2020 г.

В течение 2020 года Компания осуществила возврат учредителю вклада в добавочный капитал в размере 1 000 000 тыс. рублей в соответствие с решениями единственного участника Компании, принятыми 27 октября и 14 декабря 2020 г.

## 9. Налог на прибыль

Ниже приводятся основные компоненты расходов по налогу на прибыль:

	<i>За годы по 31 декабря</i>	
	<i>2021 г.</i>	<i>2020 г.</i>
Текущий налог на прибыль	(10 525)	(24 272)
Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(258 900)	(35 866)
<b>Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о совокупном доходе</b>	<b>(269 425)</b>	<b>(60 138)</b>

Ниже представлен расчет, произведенный для приведения расхода по налогу на прибыль, рассчитанного как произведение прибыли до налогообложения на установленную налоговыми законодательством РФ ставку налога на прибыль, к расходу по налогу на прибыль, отраженному в финансовой отчетности Компании за годы по 31 декабря:

	<i>2021 г.</i>	<i>2020 г.</i>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1 347 120</b>	<b>300 692</b>
Налог на прибыль по ставке 20%, установленной законодательством РФ	(269 425)	(60 138)
<b>Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о совокупном доходе</b>	<b>(269 425)</b>	<b>(60 138)</b>
Расход по налогу на прибыль	(269 425)	(60 138)
Налог на прибыль, отраженный в капитале	95 344	(6 414)

(в тысячах российских рублей)

## 9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства обусловлены существованием временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

<i><b>Отложенные налоговые активы/(обязательства)</b></i>	<i><b>На 31 декабря 2021 г.</b></i>	<i><b>Отражено в составе прибылей и убытков</b></i>	<i><b>Отражено в составе капитала</b></i>	<i><b>На 31 декабря 2020 г.</b></i>
		<i><b>Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства) на конец года</b></i>		
Процентные займы выданные	243 713	(303 684)	95 345	452 052
Кредиторская задолженность	174	(132)	–	306
Кредиты и займы полученные	(10 628)	49 390	–	(60 018)
Прочие	(4 287)	(4 474)	–	187
<b>Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства) на конец года</b>	<b>228 972</b>	<b>(258 900)</b>	<b>95 345</b>	<b>392 527</b>

<i><b>Отложенные налоговые активы/(обязательства)</b></i>	<i><b>На 31 декабря 2020 г.</b></i>	<i><b>Отражено в составе прибылей и убытков</b></i>	<i><b>Отражено в составе капитала</b></i>	<i><b>На 31 декабря 2019 г.</b></i>
		<i><b>Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства) на конец года</b></i>		
Процентные займы выданные	452 052	(47 148)	8 506	490 694
Кредиторская задолженность	306	89	–	217
Кредиты и займы полученные	(60 018)	11 278	(14 920)	(56 376)
Прочие	187	(85)	–	272
<b>Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства) на конец года</b>	<b>392 527</b>	<b>(35 866)</b>	<b>(6 414)</b>	<b>434 807</b>

## 10. Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для определения и надлежащего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла существенные операции или имела значительные остатки по расчетам на 31 декабря 2021 г. и 2020 г., представлен далее.

<i><b>На 31 декабря 2021 г.</b></i>	<i><b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки</b></i>	<i><b>Кредиты и займы полученные</b></i>	<i><b>Кредиторская задолженность</b></i>	<i><b>Выпущенные долговые обязательства</b></i>
	<i><b>Процентные займы выданные</b></i>	<i><b>через прибыль или убытки</b></i>	<i><b>Кредиты и займы полученные</b></i>	<i><b>Кредиторская задолженность</b></i>
Компании под общим контролем материнской компании	9 363 787	64	(975 780)	(1 090) (1 609 488)
Конечная контролирующая компания	367 182	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>9 730 969</b>	<b>64</b>	<b>(975 780)</b>	<b>(2 090) (1 609 488)</b>

(в тысячах российских рублей)

## 10. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

	<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости</i>				<i>Кредиторская задолженность</i>	<i>Выпущенные долговые обязательства</i>
<i>На 31 декабря 2020 г.</i>	<i>Процентные займы выданные</i>	<i>через прибыль или убытки</i>	<i>Кредиты и займы полученные</i>			
Компании под общим контролем материнской компании	13 065 303	64	(1 852 112)		(3 598)	(1 505 407)
<b>Итого</b>	<b>13 065 303</b>	<b>64</b>	<b>(1 852 112)</b>		<b>(3 598)</b>	<b>1 505 407)</b>
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.</i>	<i>Процентные и аналогичные доходы</i>	<i>Консультационные и прочие услуги</i>		<i>Продажа облигаций</i>	<i>Процентные расходы</i>	
Компании под общим контролем материнской компании	2 461 368	(3 088)		1 609 488		(333 242)
Конечная контролирующая компания	1 908	—		—		—
<b>Итого</b>	<b>2 463 276</b>	<b>(3 088)</b>		<b>1 609 488</b>		<b>(333 242)</b>
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.</i>	<i>Процентные и аналогичные доходы</i>	<i>Консультационные и прочие услуги</i>		<i>Продажа облигаций</i>	<i>Процентные расходы</i>	
Компании под общим контролем материнской компании	2 062 347	(6 036)		1 505 407		(83 380)
<b>Итого</b>	<b>2 062 347</b>	<b>(6 036)</b>		<b>1 505 407</b>		<b>(83 380)</b>

На 31 декабря 2021 г. и 2020 г. остатки по расчетам со связанными сторонами являются необеспеченными, и все расчеты производятся в денежной форме. По кредитам и займам начисляются проценты, в то время как дебиторская задолженность, денежные средства и авансы являются беспроцентными. Гарантии, предоставленные либо полученные в отношении дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами, отсутствуют.

## Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании

	<i>За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.</i>	<i>2020 г.</i>
Заработная плата и премии	5 267	3 990
Прочее вознаграждение	25	985

## 11. Цели и политика управления финансовыми рисками

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками, анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

## 11. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении займов, выданных преимущественно связанным сторонам, дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, и прочие финансовые инструменты.

Максимальная подверженность Компании кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и выданных займов. По состоянию на 31 декабря 2021 г. все выданные займы были предоставлены связанным сторонам, входящим в группу, имеющую кредитный рейтинг BBB(RU) (прогноз – стабильный), присвоенный рейтинговым агентством АКРА.

Компания не имеет просроченных и обесцененных финансовых активов на 31 декабря 2021 и 2020 гг., за исключением активов, по которым был признан резерв под ожидаемые кредитные убытки.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. денежные средства Компании размещены на счетах банка, с рейтингом кредитоспособности ruBBB (прогноз стабильный) по данным рейтингового агентства Эксперт РА и долгосрочным международным рейтингом B2 по данным агентства Moody's.

### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения финансовых обязательств, как в нормальных, так и в сложных условиях, без понесения чрезмерных убытков и без угрозы для репутации Компании.

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов, займов от компаний под общим контролем и долговых ценных бумаг.

Компания проанализировала концентрацию риска в отношении финансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Компания имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, четко отслеживаются руководством Компании.

Все финансовые обязательства Компании представляют собой непроизводные финансовые инструменты. Далее в таблицах представлены финансовые обязательства Компании в разрезе сроков погашения, на основании договорных недисконтируемых обязательств по погашению.

<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	<i>Менее 12 месяцев</i>	<i>От 1 года до 3 лет</i>	<i>Итого</i>
Кредиторская задолженность	3 175	–	3 175
Процентные займы полученные	–	1 183 664	1 183 664
Выпущенные долговые ценные бумаги	7 106 401	–	7 106 401
<b>Итого</b>	<b>7 109 576</b>	<b>1 183 664</b>	<b>8 293 240</b>

<i>На 31 декабря 2020 г.</i>	<i>Менее 12 месяцев</i>	<i>От 1 года до 3 лет</i>	<i>Итого</i>
Кредиторская задолженность	6 019	–	6 019
Процентные займы полученные	–	2 461 058	2 461 058
Выпущенные долговые ценные бумаги	4 390 315	6 554 940	10 945 255
<b>Итого</b>	<b>4 396 334</b>	<b>9 015 998</b>	<b>13 412 332</b>

(в тысячах российских рублей)

## 11. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

### Риск ликвидности (продолжение)

#### *Изменения обязательств, возникающие в результате финансовой деятельности*

Ниже Компания раскрывает информацию по изменению обязательств, возникающему в результате финансовой деятельности, включая как денежные, так и не денежные изменения. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, являются обязательствами, по которым потоки денежных средств классифицируются в отчете о движении денежных средств как потоки денежных средств от финансовой деятельности.

	1 января 2021 г.	Денежные потоки (отток)	Денежные потоки (приток)	Денежные потоки от выплаты процентов	Рекласси- фикация по срокам погашения	Прочее	31 декабря 2021 г.
<b>Долгосрочные обязательства</b>							
Выпущенные долговые ценные бумаги	5 983 876	–	–	–	(5 983 876)	–	–
Кредиты и займы полученные	1 852 112	(786 008)	–	(319 931)	–	229 607	975 780
<b>Краткосрочные обязательства</b>							
Выпущенные долговые ценные бумаги	3 725 050	(2 956 357)	–	(954 917)	5 983 876	931 685	6 729 337
	1 января 2020 г.	Денежные потоки (отток)	Денежные потоки (приток)	Денежные потоки от выплаты процентов	Рекласси- фикация по срокам погашения	Прочее	31 декабря 2020 г.
<b>Долгосрочные обязательства</b>							
Выпущенные долговые ценные бумаги	9 437 328	–	–	–	(4 179 603)	726 151	5 983 876
Кредиты и займы полученные	843 331	–	1 000 000	–	–	8 781	1 852 112
<b>Краткосрочные обязательства</b>							
Выпущенные долговые ценные бумаги	7 456 206	(7 000 000)	–	(2 023 500)	4 179 603	1 112 741	3 725 050

В раздел «Прочее» входят суммы начисленных, но не выплаченных процентных расходов на конец каждого года, а также эффект от переуступки займов.

### Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения таких рыночных параметров, как курсы валют, процентные ставки и котировки ценных бумаг, окажут влияние на прибыль Компании или на стоимость удерживаемых ею финансовых инструментов. Целью процесса управления рыночным риском является управление потенциальными рыночными рисками и осуществление контроля над ними с одновременной оптимизацией доходности, скорректированной с учетом риска.

### Риск изменения процентных ставок

Компания привлекает заемные средства у связанных сторон и несвязанных банков. По облигациям Компании условиями договора предусмотрено изменение процентной ставки в результате добровольной или плановой оферты. Вследствие продолжающегося мирового кризиса ликвидности Компания имеет ограниченные возможности для влияния на размер процентной ставки при проведении переговоров.

### Валютный риск

В 2021 и 2020 годах у Компании отсутствовали активы, обязательства и операции в валюте, отличной от функциональной валюты.

### Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков до погашения данных инструментов.

(в тысячах российских рублей)

## 11. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

### Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Ниже в таблице представлены финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости по состоянию на указанные даты:

	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	<i>На 31 декабря 2020 г.</i>		
	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Справедливая стоимость</i>	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Справедливая стоимость</i>
<b>Активы</b>				
Процентные займы выданные	9 730 969	9 402 041	13 065 303	13 695 580
<b>Итого активы</b>	<b>9 730 969</b>	<b>9 402 041</b>	<b>13 065 303</b>	<b>13 695 580</b>
<b>Обязательства</b>				
Кредиты и займы полученные	975 780	975 547	1 852 112	1 926 000
Выпущенные долговые ценные бумаги	6 729 337	6 737 260	9 708 926	10 002 094
<b>Итого обязательства</b>	<b>7 705 117</b>	<b>7 712 807</b>	<b>11 561 038</b>	<b>11 928 094</b>

Справедливая стоимость активов и обязательств была рассчитана на основании приведенной стоимости будущих денежных потоков по основной сумме долга и процентам, дисконтированных с применением рыночных процентных ставок на отчетные даты.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. для активов и обязательств со сроком погашения менее 12 месяцев ставка дисконтирования для определения справедливой стоимости составила 11,89% годовых, от года до трех лет ставка дисконтирования составила 11,47% годовых, более трех лет – 12,30% годовых

По состоянию на 31 декабря 2020 г. для активов и обязательств со сроком погашения менее 12 месяцев ставка дисконтирования для определения справедливой стоимости составила 9,13% годовых, от года до трех лет ставка дисконтирования составила 9,27% годовых, более трех лет – 10,37% годовых.

### Иерархия источников справедливой стоимости

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- ▶ Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- ▶ Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке либо непосредственно, либо опосредованно.
- ▶ Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Компании.

	<i>Дата оценки</i>	<i>Итого</i>	<i>Оценка справедливой стоимости с использованием</i>		
			<i>Котировок на активных рынках (Уровень 1)</i>	<i>Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)</i>	<i>Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)</i>
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки	31 декабря 2021 г.	64	–	–	64
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Процентные займы выданные (Примечание 5)	31 декабря 2021 г.	9 402 041	–	–	9 402 041
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Процентные займы полученные (Примечание 6)	31 декабря 2021 г.	975 547	–	–	975 547
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 7)	31 декабря 2021 г.	6 737 260	–	6 737 260	–

(в тысячах российских рублей)

## 11. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

### Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	<i>Дата оценки</i>	<i>Итого</i>	<i>Оценка справедливой стоимости с использованием</i>		
			<i>Котировок на активных рынках (Уровень 1)</i>	<i>Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)</i>	<i>Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)</i>
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки	31 декабря 2020 г.	<b>64</b>	-	-	64
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Процентные займы выданные (Примечание 5)	31 декабря 2020 г.	<b>13 695 580</b>	-	-	13 695 580
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
Процентные займы полученные (Примечание 6)	31 декабря 2020 г.	<b>1 926 000</b>	-	-	1 926 000
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 7)	31 декабря 2020 г.	<b>10 002 094</b>	-	10 002 094	-

За отчетный год переводы между Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

## 12. Управление капиталом

Для целей управления капиталом, капитал включает в себя доли участника в уставном капитале, добавочный капитал, нераспределенную прибыль и прочие фонды.

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. Для того, чтобы скорректировать структуру капитала, Компания может скорректировать распределение прибыли или увеличивать уставный капитал.

Компания осуществляет контроль капитала на основе показателя величины чистых активов. Чистые активы определяются как разница между общими активами и признанными обязательствами в отчете о финансовом положении Компании. Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 гг., не изменились.

## 13. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

### Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает требованиям рыночной экономики. Дальнейшее развитие российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

2020-2021 годы ознаменовались значительными негативными изменениями на мировом рынке, вызванными продолжающимся влиянием пандемии коронавирусной инфекции COVID-19.

Негативное влияние на российскую экономику продолжали оказывать санкции, введенные против России некоторыми странами, что привело к ограничению доступности капитала, повышению волатильности фондового рынка, нестабильности курса российского рубля, повышению ключевой ставки Центрального банка РФ, а также привело к некоторой неопределенности в отношении дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании.

**13. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)****Условия ведения деятельности (продолжение)**

Руководство Группы компаний «КОРТРОС» реализовало адекватные меры по своевременному реагированию на изменение бизнес-среды, включающие минимизацию затрат, переход на использование дистанционных технологий, включая онлайн-продажи, а также переговоры с кредитными организациями о рефинансировании текущей задолженности. Таким образом, вышеперечисленные факторы не повлияли отрицательно на финансовые результаты Компании за 2021 год, поскольку волатильность рынка, действия менеджмента и определенные меры, введенные государством в отношении ипотечных кредитов с пониженными процентными ставками, привели к увеличению продаж недвижимости в 2021 году. Однако, если существующие тенденции сохранятся в долгосрочной перспективе, вышеперечисленные факторы могут оказать значительное влияние на финансовое положение, денежные потоки и результаты деятельности Группы компаний «КОРТРОС», и соответственно самой Компании.

Руководство Группы предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях, в частности, в течение 2021 года средневзвешенная ставка по выданным займам увеличилась по сравнению с 2020 годом, а баланс заемных средств и облигационных займов сократился, что позволило увеличить показатель чистой прибыли.

Руководство Компании полагает, что в результате предпринятых действий у Компании будет достаточно средств для погашения обязательств и финансирования деятельности, что позволит ей продолжить деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия в обозримом будущем.

**Юридические вопросы**

Компания не участвует в судебных разбирательствах. Резервы под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Компании, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. не начислялись.

**Налогообложение**

Российское налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании положений законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым и валютным законодательством, является высокой.

**Страхование**

Компания не имеет страхового покрытия по ответственности в результате ошибок или упущений. В настоящее время страхование гражданской ответственности в России не имеет широкого распространения.

**Заложенные активы**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. заложенных активов не имелось.

(в тысячах российских рублей)

#### 14. События после отчетной даты

В феврале и апреле 2022 года Компания выплатила купонный доход по облигациям выпусков БО-07, БО-09 и БО-11 в сумме 358 325 тыс. рублей.

В апреле 2022 года Компания полностью погасила облигации выпуска БО-07 в сумме 2 488 056 тыс. рублей.

В 2022 году Компания получила от связанных сторон 2 488 056 тыс. рублей в счет погашения ранее выданных займов, 360 460 тыс. рублей в счет погашения процентов по выданным займам.

В феврале-апреле 2022 года обострение геополитической напряженности оказало отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России в марте 2022 года увеличил ключевую ставку до 20%, в апреле изменил до 17%. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств, в феврале – марте 2022 года торги на Московской бирже были временно приостановлены.

Данные события представляют собой некорректирующие события после отчетного периода, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности, тем не менее они могут оказать влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Компания и члены высшего руководства не были включены в санкционные списки, также не произошло значительных изменений в средневзвешенной процентной ставке, поскольку по состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании отсутствовали заемные средства, ставка по которым зависит от ключевой ставки Банка России. У Компании отсутствовали ценные бумаги, принадлежащие нерезидентам, а также счета в зарубежных банках, активы и обязательства в иностранной валюте.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»  
Прошито и пронумеровано 35 листа(ов)