

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчётности АО «Трежери Инвест»
за 2020 год

г. Москва
29.03.2021

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчётность сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011, Положением по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99), исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и составления отчётности.

Бухгалтерская отчётность состоит из бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах, отчёта об изменении капитала, отчёта о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерской отчётности.

Учётная политика общества утверждена приказом генерального директора в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008). Основные положения учётной политики общества:

- выручка для целей бухгалтерского учёта определяется методом начисления, т. е. по отгрузке продукции, товаров, работ, услуг и переходу права собственности;
- расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с приобретением, погашением, реализацией финансовых вложений, а также расходы, понесённые обществом в связи с оказанием услуг и получением доходов от обычных видов деятельности;
- расходы по обычным видам деятельности (за исключением стоимости финансовых вложений) структурируются по элементам затрат, относятся к управленческим (общехозяйственным) расходам и признаются полностью в том отчётном периоде, в котором были совершены;
- финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчётности на конец отчётного года по текущей рыночной стоимости. Корректировка производится ежеквартально. Разница между текущей стоимостью финансовых вложений и их предыдущей оценкой отражается в составе прочих доходов (расходов) общества;
- при выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость выбытия определяется исходя из последней оценки;
- при выбытии стоимость финансовых вложений определяется следующим способом: для векселей – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта, для акций, облигаций по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);
- при поступлении (выбытии) ценных бумаг (акций, облигаций) в рамках договоров РЕПО отражаются в зависимости от их экономического смысла:
 1. как сделки получения займа денежными средствами или передачи ценных бумаг в заем (в случае передачи ценных бумаг по первой части РЕПО)
 2. как сделки предоставления займа денежными средствами или получение ценных бумаг в заём (в случае приобретения ценных бумаг по первой части РЕПО).
- при передаче ценных бумаг по первой части договора РЕПО, они не выбывают с баланса по счетам финансовых вложений, но учитываются обособленно в аналитических регистрах как ценные бумаги, переданные без прекращения признания;
- при получении ценных бумаг по первой части договора РЕПО, они не отражаются на счетах финансовых вложений, но учитываются обособленно в аналитических регистрах, как ценные бумаги, полученные по операциям на возвратной основе;
- ценные бумаги, переданные по договорам займа, в которых общество выступает займодавцем, не выбывают со счетов финансовых вложений, но учитываются обособленно как ценные бумаги, переданные без прекращения признания, исходя из их оценки, установленной в договоре займа;
- поступление ценных бумаг по договорам займа, в которых общество выступает заёмщиком, учитывается в оценке, установленной в договоре займа в аналитических регистрах как ценные бумаги, полученные по операциям на возвратной основе;

- заёмные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности до истечения срока погашения;

- при размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов или дисконта признаётся его прочими расходами в тех отчётных периодах, к которым относятся данные начисления.

1. Информация об Организации

Акционерное общество «Трежери Инвест»
ИНН/ 7730258615/773001001 ОГРН – 7730258615/773001001

Дата государственной регистрации – 13 августа 2020 года, образовано в результате реорганизации Акционерного общества «Ладья-Финанс» ИНН/КПП 7730246289/773001001 ОГРН – 1077746360768 в форме выделения.

Среднесписочная численность на 31.12.2020 год – 15 человек.

Размер уставного капитала составляет 166 917 тыс.руб. (100% - ЗАКРЫТЫЙ ПАЕВОЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФОНД ДОЛГОСРОЧНЫХ ПРЯМЫХ ИНВЕСТИЦИЙ "ИНФРАСТРУКТУРНЫЙ") Вид деятельности – Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

В 2020г Организация осуществляла инвестиционную деятельность – приобретение и последующую реализацию долговых ценных бумаг (векселей, облигаций), а также акций, паев ЗПИФ, прав требования дебиторской задолженности, предоставление займов денежными средствами.

Начальные остатки в Бухгалтерском балансе сформированы на 13.08.2020г согласно Передаточному акту (актуализированному) при завершении реорганизации АО «Ладья -Финанс» в форме выделения (Приложение 1)

2. Информация о финансовом положении Организации.

В состав долгосрочных финансовых вложений (строка 1170 Бухгалтерского баланса) входят:

- доля в уставном капитале ООО «РАЗВИТИЕ» - 1 %, стоимостью 1 022 тыс.руб.
- векселя ООО «АГРОПРОДСОЮЗ» с оговоркой по предъявлению, но не ранее 2028 гг, процентная ставка 6 процентов годовых на общую сумму 596 791 тыс.руб.
- векселя ООО «ВЕТЕР СВОБОДЫ» с оговоркой по предъявлению, но не ранее 2022 гг, процентная ставка 0 процентов годовых на общую сумму 1 000 тыс.руб.
- вексель ООО «ЛАДЬЯ РИВЕР» с оговоркой по предъявлению, но не ранее 2025 года, процентная ставка 4,5-5 процентов годовых на сумму 603 000 тыс.руб.
- Предоставленные долгосрочные займы:
- ООО «АГРОПРОДСОЮЗ» процентная ставка 6-7,5% срок возврата 2022-2028-2029 гг. на сумму 48 250 тыс.руб.
- ООО «БВТ ХАУС» (на дату составления отчетности компания реорганизована в форме присоединения к ООО «Максимус») процентная ставка 4,5% срок возврата 2025-2026гг. на сумму 1 879 451 тыс.руб.
- ООО «КИНБУРН» процентная ставка 5% срок возврата до 30.06.2025г. на сумму 596 700 тыс.руб.
- ООО «МАКСИМУС» процентная ставка 4,5% срок возврата 2026-2028-2030гг. на сумму 1 159 203 тыс.руб.
- ООО «НИРУНГАН» процентная ставка 9% срок возврата 2025г. на сумму 175 500 тыс.руб.
- ООО «ТРЕББИЯ» (на дату составления отчетности компания реорганизована в форме присоединения к ООО «Максимус») процентная ставка 4,5% срок возврата 2025-2030гг. на сумму 1 594 091 тыс.руб.
- Хрущ Александр Александрович процентная ставка 6% срок возврата до 20.06.2023 на сумму 60 000 тыс.руб.
- ООО «ЭЛИДА» процентная ставка 4,75% срок возврата до 10.03.2022гг. на сумму 20 000 тыс.руб.
- Бобок Виктор Анатольевич процентная ставка 12% срок возврата до 01.06.2022 гг. на сумму 3 073 тыс.руб.
- ПАО СЕЛИГДАР процентная ставка 5,1% срок возврата до 31.12.2026 г. на сумму 3 693 785 тыс.руб.

В состав краткосрочных финансовых вложений (строка 1240 Бухгалтерского баланса) входят:

- акции ПАО «НАУКА-СВЯЗЬ» обыкновенные в количестве 8 штук, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг стоимостью 2 тыс. руб;
- акции Ингосстрах обыкновенные, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, в количестве 50 000 штук стоимостью 244 169 тыс.руб.

- Акции ФинКон обыкновенные, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, в количестве 5 100 штук стоимостью 51 тыс.руб.
- Пай закрытого ПИФа «Тверская усадьба» в количестве 368 штук, стоимостью 12 585 тыс.руб.

Также в состав краткосрочных финансовых вложений входят векселя:

- ООО «ЛАДЬЯ-ФИНАНС» на сумму 5 391 тыс. руб., процентная ставка 5 % годовых, выданы с условием «по предъявлении, но не ранее»;
- АО «Русские Фонды» - 147 985 тыс.руб., процентная ставка 3 и 5 % годовых, выданы с условием «по предъявлении, но не ранее»;
- ООО «МАКСИМУС» - 26 518 тыс.руб. процентная ставка 7 и 8 % годовых выданы с условием «по предъявлении, но не ранее»;
- ООО «СоцИнвестНедра» (на дату составления отчетности компания реорганизована в форме присоединения к ООО «Максимус») - 15 200 тыс.руб. процентная ставка 7 % годовых выданы с условием «по предъявлении, но не ранее»;
- ООО «Цифровые платформы» - 18 200 тыс.руб. процентная ставка 11,5 % годовых выданы с условием «по предъявлении, но не ранее»;
- Облигации АО «Трежери Инвест» в количестве 1 880 670 штук на сумму - 1 882 417 тыс.руб. в том числе уплаченный купонный доход в сумме - 1 735 тыс.руб.
- займы предоставленные денежными средствами - процентная ставка от 6% до 15% годовых, общей суммой 745 869 тыс.руб.;
- права требования дебиторской задолженности общей стоимостью. 497 294 тыс. руб. в том числе:
 - ООО «Вега-Газ» на сумму 358 000 тыс.руб.
 - ЗАО «Объединенная продовольственная компания» на сумму 40 000 тыс.руб.
 - ООО «ПОДВОДГАЗЭНЕРГОСЕРВИС» на сумму 26 300 тыс.руб.
 - ООО «Цифровые технологии» на сумму 55 000 тыс.руб.

Процентные доходы по векселям и займам включены в дебиторскую задолженность.

По состоянию на 13.08.2020 резерв под обеспечение финансовых вложений составлял - 122 614 тыс.руб. в течении года в результате реализации прав требования и инвентаризации резервов было восстановлено - 50 286 тыс.руб. На 31.12.2020г сумма созданных резервов составляет 72 328 тыс.руб.

Дебиторская задолженность составляет 443 950 тыс.руб. (строка 1230 Бухгалтерского баланса). состоит из:

- авансов выданных в сумме - 9 531 тыс.руб.
- расчеты по налогам и сборам - переплата по налогу на прибыль в сумме 1 663 тыс.руб.
- расчетов по сделкам РЕПО - 3 228 тыс.руб.
- расчетов с разными дебиторами в том числе расчеты по претензиям к ООО «Антарес» вексельный долг в сумме 5 134 тыс.руб., вексельный долг к ООО «Энергоцентр» в сумме 4 990 тыс.руб.
- расчеты по агентским договорам с брокером ООО «ИК Гелиус Капитал» в сумме 1 294 тыс.руб. и принципалом ПАО «Селигдар» в сумме 51 795 тыс.руб.
- проценты по договорам займа, долговым ценным бумагам и иным финансовым активам в сумме 377 970 тыс.руб.

По состоянию на 13.08.2020 резерв под обеспечение финансовых вложений составлял - 14 785 тыс.руб. в том числе по вексельному долгу ООО «Антарес» в сумме 4 564 тыс.руб. вексельному долгу ООО «Энергоцентр» в сумме 5 553 тыс.руб., дебиторской задолженности ООО «Развитие» в сумме 4 668 тыс.руб. В течении года в результате погашения задолженности вексельного долга ООО «Энергоцентр» было восстановлено - 1 602 тыс.руб. На 31.12.2020г сумма созданных резервов составляет 13 183 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 года отсутствует.

Долгосрочные обязательства (строка 1410 Бухгалтерского баланса) включают в себя эмитированные Организацией Облигации номиналом 1 000 руб. в количестве 3 000 000 штук, регистрационный номер выпуска 4-B02-03-36261-R от 04.06.2018г. срок обращения с 04.06.2018 до 22.05.2028 (7%) НКД - 34,90 Общая стоимость облигационного займа - 3 000 000 тыс. руб. Облигации не обращаются на рынке ценных бумаг.

В составе долгосрочных обязательств числятся также векселя собственные в сумме 199 778 тыс. руб., выданные с условием предъявления к погашению в 2022г, процентная ставка – 3,5 и 5% годовых; а также проценты по ним в сумме 7 772 тыс. руб.

В краткосрочных обязательствах учтены:

- займы полученные денежными средствами, процентная ставка 4,5-9% годовых, проценты по облигационному займу 7% годовых, займы полученные в валюте, процентная ставка - 8,05% годовых, займы выданные посредством выпуска собственных векселей, процентная ставка – 5-7,5% годовых, проценты по краткосрочным собственным векселям, займы выданные посредством выпуска собственных векселей в валюте, процентная ставка – 5% годовых, проценты по краткосрочным собственным векселям в валюте, процентная ставка – 5% годовых.

Эмитированные Организацией Облигации номиналом 1 000 руб. в количестве 2 штуки, регистрационный номер выпуска 4B02-02-36261-R номинал 1 000 руб. срок обращения с 03.11.2017 до 29.10.2021 (7%) НКД - 34,90. Общая стоимость облигационного займа – 2 тыс. руб. Облигации не обращаются на рынке ценных бумаг.

В строке 15205 Бухгалтерского баланса отражены расчеты по сделкам РЕПО с ценными бумагами в сумме 675 151 тыс.руб., заключенные в рамках агентского договора с брокером ООО ИК «Гелиус Капитал», срок исполнения - 04.01.2021 года

В строке 15206 Бухгалтерского баланса учтены расчеты по коротким позициям, открытым по сделкам реализации заимствованных бумаг – 715 725 тыс.руб., Просроченной кредиторской задолженности нет.

За период с 13 августа по 31 декабря 2020 года выручка от реализации (строка 2110 «Отчета о финансовых результатах») составила 16 612 826 тыс.руб., в том числе:

- Доходы от продажи недвижимого имущества (без НДС) – 24 208 тыс.руб.
- Реализация финансовых вложений, не обращающихся на рынке ценных бумаг (векселей, облигаций), в сумме 16 584 489 тыс. руб.,
- Реализации финансовых вложений, обращающихся на рынке ценных бумаг (акций) в сумме 4 129 тыс. руб.,

Себестоимость продаж (стоимость приобретения финансовых вложений с учетом их последующей оценки) строка 2120 «Отчета о финансовых результатах» составила 16 557 994 тыс. руб.

Управленческие расходы Организации (строка 2220 «Отчета о финансовых результатах») за период с 13 августа по 31 декабря 2020 года составили – 11 060 тыс.руб. и включают в себя затраты на аренду офисного помещения, амортизацию основных средств, информационно-консультационные услуги, оплату труда, страховые взносы, взносы по договорам добровольного медицинского страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, прочие общехозяйственные расходы.

Проценты к получению по займам выданным и векселям третьих лиц составили – 299 790 тыс. руб. (строка 2320 «Отчета о финансовых результатах»).

Проценты к уплате составили – 303 006 тыс. руб. и состоят из процентов по долговым обязательствам (собственным векселям, займам полученным и облигациям) строка 2330 «Отчета о финансовых результатах».

Структура прочих доходов и расходов раскрыта Организацией в Отчете о финансовых результатах.

В период с 13 августа по 31 декабря 2020 года, Организацией получена чистая прибыль – 6 168 тыс. руб.

Организация применяет ПБУ 18/02 при отражении налога на прибыль в бухгалтерском учёте. Текущий налог определен на основе декларации по налогу на прибыль. Условный расход по налогу на прибыль составил 1 424 тыс. руб.

Постоянные разницы сформировались за счет корректировки финансовых вложений, имеющих текущую рыночную стоимость, курсовых разниц, расходов, не признанных для налогообложения, оценочных обязательств, сумм восстановленных резервов, курсовых разниц по векселям, номинированным в валюте, процентов по выкупленным собственным облигациям.

Оценочные обязательства образованы исключительно в части неоплаченных отпусков сотрудникам и составили 1 813 тыс. рублей на 31.12.2020г (стр. 1540 Бухгалтерского баланса).

3. На забалансовых счетах Организации числятся:

- «Поручительства полученные» от следующих контрагентов:

Наименование контрагента и договор	Сумма по договорам (руб.)
Воронцов Виталий Иванович Договор поручительства 070618 от 07.06.2018 (по договору займа 3 47 от 07.06.2018)	1 000 000
ООО «РАЗВИТИЕ» Договор ипотеки б/н от 19.01.2018 (по Договору новации б/н от 19.01.2018)	59 246 341
ООО «РАЗВИТИЕ» Соглашение об Уступке права требования Ц-23 от 14.05.2019 (залог автомобиль УАЗ Патриот)	1 000 000
ООО «Симах-Инвест» Соглашение об Уступке права требования к ООО Симах-Инвест Ц-02 от 11.04.2019 (Залог акций ПАО «Селигдар»)	50 220 213

- «Поручительства выданные» следующим контрагентам:

Наименование контрагента и договор	Сумма по договорам (руб.)
ООО «МАРС» Договор поручительства от 03.04.2020 (до 31.12.2021) за ООО "АгроПродСоюз"	4 000 000
ООО «Региональный центр развития аквакультуры» Договор поручительства от 03.04.2020 (до 31.12.2021) за ООО "АгроПродСоюз"	13 100 000
СБЕРБАНК ПАО Липецкое отделение Договор залога ЦБ 610520012/3-3 от 24.09.2020 (за ООО "Ржевзернопродукт" залог векселями ООО "АПС")	596 790 978

4. Раскрытие сделок со связанными сторонами

В 2020 году Обществом были совершены следующие операции со связанными сторонами:

АО «Ладья-Финанс» ИНН 7730246289 (лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (пп.8 п. 1 ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»):

- предоставление займа денежными средствами в сумме 744 000 тыс.руб. процентная ставка 5% годовых;
- получение займа ценными бумагами (акции ПАО «Селигдар») в общей сумме 15 254 481 тыс.руб. процентная ставка 0,5% годовых.
- покупка ценных бумаг (векселя, облигации) на сумму 898 549 тыс.руб.
- приобретение дебиторской задолженности (по договорам цессии) на сумму 543 тыс.руб.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (заработная плата и отпускные выплаты) за 2020 год составила – 2 099 тыс.руб. Иных вознаграждений, подлежащих выплате в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты не предусмотрено.

- Юридический адрес: 121151 г.Москва набережная Тараса Шевченко д.23А этаж 19 помещение I комната 13
- Генеральный директор: Шуков Роман Валерьевич (495) 789-45-55
- Главный бухгалтер: Ефремова Татьяна Юрьевна (495) 789-45-55

Генеральный директор:

Главный бухгалтер:



Шуков Р.В.

Ефремова Т.Ю.