



Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская фирма «СОВА»

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Трежери Инвест»

за 2024 год



Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская фирма «СОВА»

ИНН 5609028675/КПП 561001001

Тел. (3532) 507-123

(3532) 508-123

E-mail: sova-orenburg@mail.ru

Сайт: www.sovaorenburg.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества «Трежери Инвест»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Трежери Инвест» состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Трежери Инвест» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 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 (далее – 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 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.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 деятельность, прекратить его деятельность или когда у руководства 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 аудит 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:

- 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 включать сговор, 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 ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что 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 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..

**Директор ООО «АФ «СОБА»,
руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение**



**Аксеничев
Алексей Владимирович
ОРНЗ 21706025512**

«05» марта 2025 года

Аудируемое лицо

Полное наименование:

Государственный регистрационный номер (ОГРН):

Место нахождения:

Акционерное общество «Трежери Инвест»

1207700290137

121151, г. Москва, набережная Тараса Шевченко,
д. 23А, эт.19, пом. 1, ком. 13

Аудиторская организация

Наименование организации:

Государственный регистрационный номер (ОГРН):

Место нахождения:

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская фирма «СОБА» (ООО «АФ «СОБА»)

1025600886849

Россия, 460000, г. Оренбург, ул. Кобозева, д. 1

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация:

Саморегулируемая организация аудиторов
Ассоциация «Содружество»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

11606067573

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация Акционерное общество "Трежери Инвест"	по ОКПО	31	12	2024
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	45228976		
Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2	7730258615		
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	64.99		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	12267	16	
Местонахождение (адрес) 121151, Москва г, внутригородская территория муниципальный округ Дорогомилово, Тараса Шевченко наб, дом 23А, этаж 19 ПОМ I КОМ 13		384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Аудиторская фирма "СОВА"

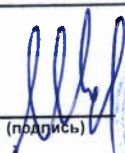
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	5609028675
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1025600886849

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5	Основные средства	1150	3 054	3 886	-
	в том числе:				
	Права пользования активами	11501	3 054	3 886	-
6	Доходные вложения в материальные ценности	1160	33 430	-	-
	в том числе:				
	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	11601	33 430	-	-
7	Финансовые вложения	1170	10 030 244	9 759 646	11 961 138
	в том числе:				
	Доли в УК	1171	22 815	21 486	20 276
	Долговые ценные бумаги	1172	243 913	575 701	1 774 057
	Предоставленные долгосрочные займы	1173	9 763 516	9 162 459	10 166 805
12	Отложенные налоговые активы	1180	2 398 067	1 607 932	1 048 933
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	12 464 795	11 371 464	13 010 071
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
8	Запасы	1210	132 295	190 766	203 312
	в том числе:				
	Материалы	12101	1	1 755	1 299
	Товары	12102	132 294	189 011	202 013

	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	11 065	19 329
9	Дебиторская задолженность	1230	3 835 912	2 847 440	4 955 154
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	3 456	1 253 885	4 176 602
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	760 928	731 603	33 680
	Расчеты по налогам и сборам	12303	2 861	7 941	11 482
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	2 961 605	854 011	733 390
	Расчеты по сделкам РЕПО	12305	107 062	-	-
7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 808 570	16 435 539	8 543 646
	в том числе:				
	Акции	12401	816 678	244 243	885 740
	Долговые ценные бумаги	12402	3 187 840	3 759 052	3 664 505
	Предоставленные займы	12403	1 701 850	10 259 635	2 658 314
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12404	1 358 851	2 056 349	1 208 244
	ПАИ	12405	1 593 351	116 260	126 843
	Депозитные счета	12406	150 000	-	-
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 021	1 631	2 258
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	2 021	1 631	2 256
	Валютные счета	12502	-	-	2
	Прочие оборотные активы	1260	71	12	4
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	12	12	4
	НДС по авансам и предоплатам	12602	59	-	-
	Итого по разделу II	1200	12 778 869	19 486 453	13 723 703
	БАЛАНС	1600	25 243 664	30 857 917	26 733 774

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	208 157	166 917	166 917
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	164 960	-	-
	Резервный капитал	1360	10 408	-	-
15	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 097 715	852 985	1 445 793
	Итого по разделу III	1300	1 481 240	1 019 902	1 612 710
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1410	15 000 815	14 818 151	17 686 423
	в том числе:				
	Долгосрочные займы	14101	4 335 939	5 577 739	7 231 950
	Долгосрочные займы (в валюте)	14102	5 196 630	4 583 775	3 594 798
	Проценты по долгосрочным займам	14103	1 813 920	1 013 075	479 382
	Проценты по долгосрочным займам(в валюте)	14104	460 201	405 928	149 179
	Долгосрочные долговые ценные бумаги	14105	168 950	222 844	3 082 063
	Проценты по долгосрочным ценным бумагам	14106	25 175	14 790	149 051
	Облигационный займ	14107	3 000 000	3 000 000	3 000 000
15	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 001 431	439 798	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	2 553	3 300	-
	Итого по разделу IV	1400	16 004 799	15 261 249	17 686 423
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	4 859 732	9 167 372	3 218 186
	в том числе:				
	Краткосрочный займы	15101	1 198 670	4 950 020	50 020
	Проценты по краткосрочным займам	15102	23 991	37 319	774
	Проценты по долгосрочным займам	15103	22 192	20 959	18 986
	Краткосрочные займы(в валюте)	15104	216 793	119 546	93 753
	Проценты по краткосрочным займам(в валюте)	15105	215	983	658
	Краткосрочные долговые ценные бумаги	15106	3 202 217	3 653 541	2 822 046
	Проценты по долговым ценным бумагам	15107	195 654	385 004	231 949
14	Кредиторская задолженность	1520	2 892 888	5 406 489	4 214 934
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 615 635	3 865 402	2 317 742
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	857 355	827 000	827 000
	Расчеты по налогам и сборам	15203	7 726	-	749
	Расчеты с подотчетными лицами	15204	-	-	17
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	195 898	2 116	10 113
	Расчеты по сделкам РЕПО	15206	-	711 971	1 059 313
	Короткие позиции по сделкам с ценными бумагами	15207	216 274	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
13	Оценочные обязательства	1540	4 259	2 256	1 521
	Прочие обязательства	1550	746	649	-
	Итого по разделу V	1500	7 757 625	14 576 766	7 434 641
	БАЛАНС	1700	25 243 664	30 857 917	26 733 774

Руководитель


Шуков Роман Валерьевич
(расшифровка подписи)

5 марта 2025 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Акционерное общество "Трежери Инвест"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710002		
31	12	2024
45228976		
ИНН 7730258615		
по ОКПО		
ИНН		
по ОКВЭД 2		
64.99		
12267		16
по ОКОПФ / ОКФС		
по ОКЕИ		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
16	Выручка	2110	8 321 890	15 338 476
17	Себестоимость продаж	2120	(7 984 313)	(14 921 875)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	337 577	416 601
19	Коммерческие расходы	2210	(4 003)	(4 613)
18	Управленческие расходы	2220	(54 741)	(50 236)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	278 833	361 752
20	Доходы от участия в других организациях	2310	1	2
	Проценты к получению	2320	2 135 381	1 604 202
	Проценты к уплате	2330	(2 079 151)	(1 603 861)
	Прочие доходы	2340	6 310 896	6 042 790
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией права до наступления срока платежа	23401	4 008 953	2 768 107
	Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	23402	352	164 282
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23403	-	28 154
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23404	152	1 380
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23405	283	17 845
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23406	-	6 948
	Курсовые разницы	23407	2 071 746	2 846 209
	Прочие внереализационные доходы	23408	211 955	191 982
	Корректировка стоимости финансовых вложений	23409	17 455	17 808
	Прибыль прошлых лет	23410	-	75
	Прочие расходы	2350	(6 608 756)	(7 110 535)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23501	(4 008 953)	(2 768 108)
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23502	(283)	(222 278)
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23503	-	(35 165)
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23504	-	(65 731)
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23505	-	(3 892)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23506	(8 224)	(28 907)
	Расходы на услуги банков	23507	(204)	(10 655)
	Штрафы, пени, неустойки	23508	(2)	(200)
	Убытки прошлых лет	23509	(109)	(1 247)

	Курсовые разницы	23510	(2 187 046)	(3 707 134)
	Налоги и сборы	23511	(2 664)	(1 312)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23512	(84)	(19 355)
	Прочие внереализационные расходы	23513	(252 140)	(234 725)
	Корректировка стоимости финансовых вложений	23514	(149 047)	(11 826)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	37 204	(705 650)
15	Налог на прибыль	2410	(61 393)	112 842
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(10 567)	(6 360)
	отложенный налог на прибыль	2412	(50 826)	119 202
	Прочее	2460	279 327	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	255 138	(592 808)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 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	255 138	(592 808)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Шуков Роман Валерьевич

(расшифровка подписи)

5 марта 2025 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Коды		
0710004		
31	12	2024
45228976		
7730258615		
64.99		
12267	16	
384		

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКПО
ОКВЭД 2
по ОКПО / ОКФС
по ОКЕИ

Организация Акционерное общество "Трежери Инвест"
Идентификационный номер налогоплательщика
Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Частная собственность

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 2022 г.	3100	166 917	-	-	-	1 445 793	1 612 710
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
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	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(592 808)	(592 808)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(592 808)	(592 808)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	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
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	166 917	-	-	-	852 985	1 019 902
Увеличение капитала - всего: За 2024 г.	3310	41 240	-	164 960	-	255 138	461 338
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	255 138	255 138
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	41 240	-	164 960	X	X	206 200
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	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	10 408	(10 408)	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	208 157	-	164 960	10 408	1 097 715	1 481 240

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	1 481 240	1 019 902	1 612 710

Руководитель

Шуков Роман Валерьевич

(подпись) (расшифровка подписи)



5 марта 2025 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация Акционерное общество "Трежери Инвест"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
 Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2024
45228976		
7730258615		
64.99		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 227 079	5 965 901
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	18 220	40 329
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 177	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	1 150 415	2 408 332
по агентским договорам	4114	-	198 200
прочие поступления	4119	1 055 267	3 319 040
Платежи - всего	4120	(1 481 389)	(264 342)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(54 741)	(32 386)
в связи с оплатой труда работников	4122	(93 264)	(46 336)
процентов по долговым обязательствам	4123	(319 884)	(68 792)
налога на прибыль организаций	4124	-	(6 039)
по агентским договорам	4125	(1 013 500)	-
прочие платежи	4129	-	(110 789)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	745 690	5 701 559
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	12 806 546	5 855 637
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	8 122
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	11 837 649	5 038 620
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	968 897	808 895
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(11 711 007)	(15 559 599)
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	(1 329)	(1 210)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(11 709 678)	(15 558 389)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 095 539	(9 703 962)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4 455 851	7 362 973
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	4 249 651	7 362 973
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	206 200	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(6 296 690)	(3 787 469)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
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	(6 296 690)	(3 787 469)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 840 839)	3 575 504
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	390	(426 899)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 631	2 258
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 021	1 631
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	426 272

Руководитель

(подпись)

Шуков Роман Валерьевич

(расшифровка подписи)

5 марта 2025 г.

АО «ТРЕЖЕРИ ИНВЕСТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2024год

Содержание

1.	ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	4
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
3.2.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ	8
3.3.	ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	8
3.4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
3.5.	ЗАПАСЫ	11
3.6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
3.7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
3.8.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ	12
3.9.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	12
3.10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
3.11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
3.12.	ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	13
3.13.	ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ	14
3.14.	НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	14
3.15.	ВЗАИМОЗАЧЕТЫ	14
3.16.	ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	14
3.17.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	15
4.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК	15
5.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ	15
6.	ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	17
7.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	17
8.	ЗАПАСЫ	19
9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	20
11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	21
12.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	21
13.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
14.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
15.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	23
16.	ВЫРУЧКА	25
17.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	25
18.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	26
19.	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	26
20.	ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	26
21.	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	26
22.	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА	27
23.	ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ	27
24.	УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27

25.	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	28
26.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ	30
27.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	31
28.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	33

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Акционерное общество «Трежери Инвест» (далее – Общество) – это организация, учрежденная 13 августа 2020 года в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество было образовано путем реорганизации в форме выделения из АО «Ладья-Финанс».

Вид деятельности Общества – предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

В 2024 году Общество осуществляло инвестиционную деятельность: приобретение и последующую реализацию долговых ценных бумаг (векселей, облигаций), а также акций, паев ЗПИФ, прав требования дебиторской задолженности, объектов нежилой недвижимости, предоставление займов денежными средствами.

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имеет обособленных подразделений, расположенных вне места своего нахождения.

Юридический адрес Общества: 121151, г. Москва, набережная Тараса Шевченко, д. 23А, эт. 19, пом. 1, ком. 13.

По состоянию на 31 декабря 2024 года среднесписочная численность персонала Общества составляла 17 человек (31 декабря 2023 года: 18 человек).

Далее приведена информация о дочерних организациях Общества.

Наименование дочерней организации	Сфера деятельности	Страна регистрации	Доля в уставном капитале (%)	
			31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «РАЗВИТИЕ»	Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания	Россия	74,00	68,91
ООО «ТУЛЬСКИЕ ДЕЛИКАТЕСЫ»	Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы	Россия	100,00	100,00

Далее представлена структура акционеров Общества по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов.

	Страна регистрации	Доля в уставном капитале Общества (%)	
		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО УК «РФЦ-Капитал» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом долгосрочных прямых инвестиций «Инфраструктурный»	Россия	13,1910	53,3008
АО «НПФ «ВЭФ.Жизнь»	Россия	-	22,2175
ООО «ТЕРЕНСИС»	Россия	37,5713	12,7908
АО «НПФ «ВЭФ.Русские Фонды»	Россия	-	8,1560
АО «Трежери Инвест»	Россия	49,0007	-
Прочие акционеры (доля каждого в уставном капитале менее 5%)	Россия	0,2370	3,5349
Итого		100,00	100,00

По состоянию на 31 декабря 2024 бенефициарным владельцем Общества является Малков Владимир Александрович.

Генеральный директор Общества – Р.В. Шуков.

Иные исполнительные и контрольные органы в Обществе отсутствуют.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общие принципы

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, представлены ниже. Указанные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Заявление о непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Валюта представления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность представлена в российских рублях – валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности.

Все показатели, представленные в настоящей бухгалтерской отчетности, округлены до тысяч российских рублей, если не указано иное.

Официальный курс иностранной валюты к рублю

Ниже приведены официальные курсы рубля по отношению к доллару США и евро (в рублях за 1 единицу иностранной валюты):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553

Стандарты, которые станут обязательными для Общества, начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2025 года или после этой даты

Далее приведен новый стандарт, который станет обязательным к применению с 01 января 2025 года или после этой даты. Общество не приняло такой стандарт досрочно.

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» заменяет собой утвержденные приказом Минфином России Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. В рамках такой замены установлены случаи и особенности обязательного проведения инвентаризации, уточнены порядок и требования к проведению инвентаризации активов и обязательств. Положения нового стандарта применяются начиная с 01 апреля 2025 года.

ФСБУ 4/2024 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» заменяет собой ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н от 02.07.2010. В рамках замены стандартов проведены систематизация и уточнение терминов и правил подготовки бухгалтерской отчетности, скорректировано содержание заголовочной части бухгалтерской отчетности. Положения нового стандарта применяются начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В настоящее время руководство Общества изучает положение нового стандарта, его влияние на Общество и сроки их применения. Ожидается, что новый стандарт не окажет существенного влияния на показатели и представление бухгалтерской отчетности Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства при принятии к учету отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, оплаченного неденежными средствами, оценивается по рыночной стоимости, кроме случаев, когда: (а) операция обмена не имеет коммерческого содержания или (б) ни рыночная стоимость полученного актива, ни рыночная стоимость переданного актива не поддаются надежной оценке. Если приобретенный объект не оценивается по рыночной стоимости, то его первоначальная стоимость оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

В дальнейшем основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (в случае необходимости).

Капитальные затраты и незавершенное строительство учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного обесценения (в случае необходимости). По завершении строительства активы переводятся в состав основных средств и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Капитальные затраты и незавершенное строительство не подлежат амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.

Объект основных средств списывается с баланса при его выбытии или в случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия не ожидается больше никаких экономических выгод. Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации объекта основных средств, определяются как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как Прочий доход или Прочий расход в Отчете о финансовых результатах.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, и затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Амортизация начисляется линейным способом; исходя из предположения, что ликвидационная стоимость после окончания эксплуатации будет равна нулю. Земельные участки имеют неограниченный срок полезной службы и не подлежат амортизации.

Далее приведены сроки полезного использования основных средств, которые использовались в 2024 и 2023 годы.

Группа основных средств	Срок полезного использования	Норма амортизации в год
Здания и сооружения	30 лет	3,3%
Компьютерная техника	2 года	50%
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 лет	20%

Примененный по отношению к активу метод амортизации пересматривается по крайней мере один раз в конце каждого финансового года. При этом каждое существенное изменение в подходе к амортизации актива будет отражаться на использовании метода его амортизации. Такое изменение будет учитываться в качестве изменения бухгалтерских оценок.

Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает балансовую стоимость. Ремонт и обслуживание актива не исключает необходимость его амортизации.

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, то есть когда местоположение и состояние актива обеспечивают возможность его использования в соответствии с намерениями Общества. Амортизация актива прекращается на более раннюю из двух дат: первое число месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или даты прекращения признания данного актива.

В течение срока полезного использования объекта основных средств амортизация не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

3.2. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ

Договоры аренды отражаются на балансе арендатора. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Согласно такой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать арендуемый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Общество приняло решение использовать предусмотренные освобождения в отношении краткосрочной аренды.

Общество признает амортизацию актива в форме права пользования и расходы по процентам по обязательствам по аренде.

Активы в форме права пользования отражаются в составе основных средств бухгалтерского баланса.

3.3. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе Доходных вложений в материальные ценности.

Для первоначального и последующего признания инвестиционной недвижимости Общество использует метод первоначальной стоимости аналогично методу для учета основных средств.

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения Общества включают вложения в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы и депозиты в банках.

Учет финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного 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.

Прочие финансовые вложения Общества рассматриваются как финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и они подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (последующая оценка).

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

По предоставленным займам Общество не применяет оценку по дисконтированной стоимости.

Изменение величины депозита возможно при его пополнении средствами Общества, при причислении банком по вкладу процентов, если такие условия предусмотрены договором. Данные изменения связаны не с пересмотром оценки первоначальной стоимости, а с дополнительными поступлениями средств, которые также способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов.

При поступлении (выбытии) ценных бумаг (акций, облигаций) в рамках договоров РЕПО отражаются в зависимости от их экономического смысла:

- как сделки получения займа денежными средствами или передачи ценных бумаг в заем (в случае передачи ценных бумаг по первой части РЕПО);
- как сделки предоставления займа денежными средствами или получение ценных бумаг в заем (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 заемщиком, учитывается в оценке, установленной в договоре займа в аналитических регистрах как ценные бумаги, полученные по операциям на возвратной основе.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов в составе Прочих расходов.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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).

Сумма реализации финансовых вложений отражается в составе выручки Общества, балансовая стоимость выбывающего финансового вложения отражается в составе себестоимости.

3.5. ЗАПАСЫ

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по фактической стоимости их приобретения за вычетом НДС и акцизов или производства.

Если балансовая стоимость запасов превышает их чистую стоимость реализации, то балансовая стоимость запасов уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в статье «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах как создание резерва под снижение стоимости запасов.

При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность отражается по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса в оценке договорных и прочих обязательств за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Ниже приведены критерии определения сомнительной задолженности:

- отсутствие обеспечения соответствующих гарантий (залога, банковской гарантии, поручительством и так далее) по обязательствам должника;
- отсутствие претензионной работы по востребованию задолженности;
- наличие признаков банкротства (банкротство) должника в случае невозможности включения его долга в требование кредитора;
- смерть должника - физического лица в случае отсутствия страхового и иного обеспечения.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и рассчитывается на основании профессионального суждения экспертов, специалистов, руководства Общества в каждом конкретном случае. Чистая стоимость восстановления (создания) резерва по сомнительным долгам включается в сумму Прочих доходов (Прочих расходов) Отчета о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность учитывается в составе краткосрочных активов, если на отчетную дату предполагается, что она будет погашена (продана) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность является долгосрочной.

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах Общества, а также денежные эквиваленты, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и денежных эквивалентов.

3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций, которые классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, учитываются в капитале в качестве уменьшения величины поступления экономических выгод от выпуска новых акций. Превышение справедливой стоимости поступлений экономических выгод при выпуске новых акций над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход по строке Добавочный капитал в Отчете об изменениях в капитале.

Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью долей и отражается по строке Добавочный капитал в Отчете об изменениях в капитале.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерской отчетности, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты. Если дивиденды объявляются владельцам долевых инструментов после отчетной даты, такие дивиденды на отчетную дату в качестве обязательств не признаются.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием акционеров и показываются в бухгалтерской отчетности как распределение прибыли.

3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

К заемным средствам относятся банковские кредиты, полученные займы и прочие обязательства, за исключением выпущенных долговых ценных бумаг.

Заемные средства первоначально учитываются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), учитываются в составе краткосрочных обязательств, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обмен между Обществом и кредитором долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (вследствие финансовых трудностей, испытываемых Обществом, или по иной причине) учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность признается Обществом при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по фактической стоимости.

Признание кредиторской задолженности или ее части в Бухгалтерском балансе прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек.

3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства признаются при наличии у Общества обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуется уменьшение экономических выгод (ресурсов) и сумма обязательств может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства Общества обычно включают обязательства по оплате неиспользованных отпусков работников.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитывается на конец отчетного периода.

Расчет оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков производится из расчета среднедневного заработка каждого сотрудника, включает в себя не только оплату отпуска, но и начисленные на сумму отпуска страховые взносы.

3.12. ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продаж отражается в момент отгрузки товара покупателю, когда товар больше не находится под физическим контролем Общества и риски и выгоды владения перешли к покупателю. Выручка от оказания услуг отражается в момент, когда услуга принята заказчиком.

Выручка от продаж отражена за вычетом НДС и таможенных пошлин.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Коммерческие и управленческие расходы отражаются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах отдельно от себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания.

Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов относятся к выручке от реализации в Отчете о финансовых результатах.

Доходы, получаемые Обществом от участия в уставных капиталах других организаций, в том числе получаемые дивиденды, отражаются относятся к Доходам от участия в других организациях Отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы по процентам отражаются по методу начисления и относятся к Процентам к получению и Процентам к уплате Отчета о финансовых результатах, соответственно, за

исключением за той части расходов по процентам, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

3.13. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ

Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, страховых взносов, производятся по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества, а расходы, связанные с начислением неденежных льгот – при их наступлении. Общество принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками, работникам Общества. Такие обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» с одновременным отражением в отчете о финансовых результатах.

3.14. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по налогообложению отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в Отчете о финансовых результатах, за исключением их отнесения непосредственно на капитал в случае, когда они относятся к сделкам, которые также отражаются непосредственно в составе капитала.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерской отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на отчетную дату или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков пересматриваются на каждую отчетную дату и отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в бухгалтерской отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении Общества. Эти налоги отражаются в составе расходов.

3.15. ВЗАИМОЗАЧЕТЫ

Финансовые активы и обязательства взаимно зачитываются и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

3.16. ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Статьи, включенные в бухгалтерскую отчетность Общества, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует Общество («функциональная валюта»).

Операции в иностранной валюте отражаются по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на день операции.

Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте по курсу, отличному от официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, включается в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в валюту Российской Федерации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, включаются в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

3.17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Общество проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Общество принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

В 2024 году Общество не вносило изменений в учетную политику по иным причинам, существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствовали.

5. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ

Общество арендует помещение. Договор аренды, обычно, заключается на срок от 11 месяцев до 5 лет, ставка дисконтирования находится в диапазоне 15% и, как правило, соответствует ставке, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество применяет профессиональное суждение при определении срока аренды по тем договорам, где опцион продления возложен на арендатора. Помимо этого, при определении срока аренды Общество принимает во внимание экономические факторы, влияющие на продолжительность использования актива в своей деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества отсутствуют какие-либо ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

Далее приведена информация о размере активов в форме права пользования.

	Арендованное имущество	Итого
31 декабря 2024 года		
Активы в форме права пользования	3 054	3 054
Итого основных средств	3 054	3 054
31 декабря 2023 года		

31 декабря 2024 года	Арендованное имущество	Итого
Активы в форме права пользования	3 886	3 886
Итого основных средств	3 886	3 886

Далее приведено движение активов в форме права пользования за 2024 и 2023 года по группам учета.

2024 год	Арендованное имущество	Итого
Балансовая стоимость на начало года	3 886	3 886
Поступление активов	–	–
Изменение условий аренды	–	–
Амортизация за год	(832)	(832)
Прочие изменения	–	–
Балансовая стоимость на конец года	3 054	3 054

2023 год	Арендованное имущество	Итого
Балансовая стоимость на начало года	–	–
Поступление активов	4 164	4 164
Изменение условий аренды	–	–
Амортизация за год	(278)	(278)
Прочие изменения	–	–
Балансовая стоимость на конец года	3 886	3 886

Далее приведен состав обязательств по аренде.

	Менее 1 года	Более 1 года	Итого до конца действия договоров
Будущие арендные платежи по договорам аренды, действующим на 31 декабря 2024 года	746	2 553	3 299
Будущие арендные платежи по договорам аренды, действующим на 31 декабря 2023 года	649	3 300	3 949

За 2024 год расходы Общества по аренде составили 515 тыс. рублей (2023 год: 207 тыс. рублей), в том числе для договоров аренды со сроком аренды до года: 515 тыс. рублей (2023 год: 207 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество на условиях операционной аренды арендует земельный участок, расположенный под учтенными в составе запасов объектами недвижимости, кадастровая стоимость которого составляет 24 387 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года договорная стоимость составляла 24 387 тыс. рублей).

Договор аренды земельного участка, заключается на неопределенный срок, на время владения зданием, которое расположено на земельном участке. При определении срока аренды Общество принимает во внимание экономические факторы, влияющие на продолжительность использования актива в своей деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества отсутствуют какие-либо ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Такое право позволяет Обществу не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом, если срок аренды менее года. При этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

За 2024 год расходы Общества по аренде земельного участка составили 350 тыс. рублей (2023 год: 296 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 года будущие арендные платежи Общества за земельный участок составляют 296 тыс. рублей.

Раскрытие информации по операциям аренды не является существенным для Общества.

6. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2024 года доходные вложения в материальные ценности составляют 33 430 тыс. рублей (31 декабря 2023 года: доходные вложения в материальные ценности отсутствуют).

Раскрытие информации по доходным вложениям в материальные ценности не является существенным для Общества.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Далее приведены состав и движения финансовых вложений Общества за 2024 и 2023 годы.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные финансовые вложения		
Акции	816 678	244 243
Долговые ценные бумаги	3 187 840	3 759 052
Предоставленные займы	1 705 750	10 274 929
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	1 365 756	2 058 649
Паи в паевых инвестиционных фондах	1 593 351	116 260
Депозитные счета	150 000	-
Итого краткосрочных финансовых вложений до вычета резерва под обесценение	8 819 375	16 453 133
Резерв под обесценение финансовых вложений	(10 805)	(17 594)
Итого краткосрочных финансовых вложений за вычетом резерва под обесценение	8 808 570	16 435 539
Долгосрочные финансовые вложения		
Доли в уставных капиталах	22 815	21 486
Долговые ценные бумаги	243 913	575 701
Предоставленные долгосрочные займы	9 794 589	9 181 239
Итого долгосрочных финансовых вложений	10 061 317	9 778 426
Резерв под обесценение финансовых вложений	(31 073)	(18 780)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Итого долгосрочных финансовых вложений за вычетом резерва под обесценение	10 030 244	9 759 646
Итого финансовых вложений	18 838 814	26 195 185

По состоянию на 31 декабря 2024 года вложения в акции и краткосрочные долговые ценные бумаги включают активы, оцениваемые по текущей рыночной стоимости, в сумме 432 406 тыс. рублей (31 декабря 2023 года: активы, оцениваемые по текущей рыночной стоимости, в сумме 74 тыс. рублей). Прочие финансовые вложения не оцениваются по текущей рыночной стоимости.

Далее приведено изменение резерва под обесценение финансовых вложений в 2024 году.

	Приобретенные права требования	Долгосрочно выданные займы	Краткосрочно выданные займы	Итого по финансовым вложениям
Резерв под обесценение финансовых вложений на начало года	2 301	31 073	3 000	36 374
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	—	—	—	—
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	4 604	—	900	5 504
Списание финансовых вложений за счет резерва под обесценение финансовых вложений	—	—	—	—
Итого резерва под обесценение финансовых вложений на конец года	6 905	31 073	3 900	41 878

Далее приведено изменение резерва под обесценение финансовых вложений в 2023 году.

	Приобретенные права требования	Долгосрочно выданные займы	Краткосрочно выданные займы	Итого по финансовым вложениям
Резерв под обесценение финансовых вложений на начало года	17 784	12 293	—	30 077
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	(17 419)	—	—	(17 419)
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	1 936	18 780	3 000	23 716
Списание финансовых вложений за счет резерва под обесценение финансовых вложений	—	—	—	—
Итого резерва под обесценение финансовых вложений на конец года	2 301	31 073	3 000	36 374

Далее приведена информация о балансовой стоимости финансовых вложений, обремененных залогом на 31 декабря 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имело финансовых вложений, обремененных залогом, переданных третьим лицам (кроме продажи)).

	Итого по финансовым вложениям
Залог акций	133 340

	Ценные бумаги	Итого по финансовым вложениям
Итого обремененных финансовых вложений на конец года	133 340	133 340

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества отсутствуют просроченные, но необесцененные финансовые вложения.

Далее приведена информация о балансовой стоимости привлеченного обеспечения финансовых вложений Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года.

	Приобретенные права требования	Выданные займы	Итого по финансовым вложениям
Поручительства физических лиц	–	9 500	9 500
Залог транспортных средств	1 100	–	1 100
Залог недвижимости	83 746	–	83 746
Итого привлеченного обеспечения финансовых вложений на конец года	84 846	9 500	94 346

Далее приведена информация о балансовой стоимости привлеченного обеспечения финансовых вложений Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года.

	Приобретенные права требования	Выданные займы	Итого по финансовым вложениям
Поручительства физических лиц	–	9 500	9 500
Залог транспортных средств	1 100	–	1 100
Залог недвижимости	83 746	–	83 746
Итого привлеченного обеспечения финансовых вложений на конец года	84 846	9 500	94 346

8. ЗАПАСЫ

Далее приведены состав и движения запасов Общества за 2024 и 2023 годы.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Объекты недвижимости для перепродажи	132 294	189 011
Материалы	1	1 755
Итого запасов	132 295	190 766

Статья «Объекты недвижимости для перепродажи» включает объекты недвижимого имущества, приобретенные и находящиеся в процессе создания для продажи в ходе обычной деятельности Общества в сумме 132 294 тыс. рублей (31 декабря 2023 года: 189 011 тыс. рублей).

За 2024 год Общество приобрело материалов на сумму 497 тыс. рублей (2023 год: на сумму 4 396 тыс. рублей) и списало на сумму 2 251 тыс. рублей (2023 год: 3 940 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов запасы Общества не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не имело неоплаченных запасов или запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящихся в залоге.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочная дебиторская задолженность Общества за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет 3 835 912 тыс. рублей (31 декабря 2023 года: 2 847 440 тыс. рублей).

Далее представлен состав и движение дебиторской задолженности Общества за 2024, 2023 годы.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Поставщики и подрядчики	3 456	1 253 885
Покупатели и заказчики	760 928	731 603
Налоги и сборы	2 861	7 941
Прочие дебиторы и кредиторы	7 279	5 065
Расчеты по агентским договорам	1 758 134	1 387
Проценты по договорам займа, долговым ценным бумагам и иным финансовым активам	1 209 277	860 211
Расчеты по сделкам РЕПО	107 062	-
Итого дебиторской задолженности до вычета резерва по сомнительным долгам	3 848 997	2 860 092
Резерв по сомнительным долгам	(13 085)	(12 652)
Итого дебиторской задолженности	3 835 912	2 847 440

По состоянию на 31 декабря 2024 года часть дебиторской задолженности Общества просрочена, обесценена и под нее создан резерв по сомнительным долгам в сумме 13 085 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года: 12 652 тыс. рублей).

Далее приведено изменение резерва по сомнительным долгам за 2024 и 2023 финансовых года.

	2023 год	2023 год
Резерв по сомнительным долгам на начало года	12 652	8 620
Создание резерва по сомнительным долгам	716	4 457
Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	(283)	(425)
Итого резерва по сомнительным долгам на конец года	13 085	12 652

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Далее представлена информация о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Расчетные счета	2 021	1 631

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	2 021	1 631

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов денежные средства Общества находились на расчетных счетах, открытых в банках, имеющих высокий рейтинг АКРА (ПАО Сбербанк, ПАО Банк «ФК Открытие», Банк ВТБ, АО «Альфа Банк», АО Банк «Газпромбанк»).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов денежные средства на расчетных счетах Общества не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствуют.

Информация о движении денежных средств раскрывается в Отчете о движении денежных средств.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества состоит из бездокументарных обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 копеек за акцию, в количестве 2 081 573 837 акций, что составляет 208 157 тыс. рублей (31 декабря 2023 года: номинальная стоимость акций 10 копеек за 1 акцию, в количестве 1 669 173 837 акций, что в сумме составляет 166 917 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов акции Общества полностью оплачены.

Каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру – ее владельцу одинаковый объем прав.

Акционеры Общества могут в соответствии с российским законодательством участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации общества - право на получение части его имущества.

В ноябре 2024 года Общество дополнительно выпустило 412 400 000 акций, увеличение уставного капитала осуществлено после регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в соответствии с законодательством о рынке ценных бумаг.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов все обыкновенные акции Общества размещены и оплачены, какое-либо обременение отсутствует.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Далее представлена информация о заемных средствах Общества.

	Срок погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные заемные средства			
Долгосрочные займы (в рублях)	26.12.2027, 31.08.2032	4 335 939	5 577 739

	Срок погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Проценты по долгосрочным займам (в рублях)	–	1 813 920	1 013 075
Долгосрочные займы (в долларах США)	26.02.2027	5 196 630	4 583 775
Проценты по долгосрочным займам (в долларах США)	–	460 201	405 928
Долгосрочные долговые ценные бумаги	17.05.2028	168 950	222 844
Проценты по долгосрочным ценным бумагам	–	25 175	14 790
Облигационный заем, регистрационный номер выпуска 4-B02-03-36261-R от 04.06.2018 (в рублях)	22.05.2028	3 000 000	3 000 000
Итого долгосрочных заемных средств		15 000 815	14 818 151
Краткосрочные заемные средства			
Краткосрочные займы (в рублях)	02.09.2025-, 23.12.2025	1 198 670	4 950 020
Проценты по краткосрочным займам (в рублях)	–	23 991	37 319
Краткосрочные займы (в долларах США)	09.08.2025- 08.12.2025	216 793	119 546
Проценты по краткосрочным займам (в долларах США)	–	215	983
Краткосрочные долговые ценные бумаги (в рублях)	По предъявлению –20.10.2025	3 202 217	3 653 541
Проценты по долговым ценным бумагам (в рублях)	–	195 654	385 004
Проценты по долгосрочным займам (в рублях)	29.05.2024	22 192	20 959
Итого краткосрочных заемных средств		4 859 732	9 167 372
Итого заемных средств		19 860 547	23 985 523

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов заемные средства Общества не просрочены.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не имеет денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не имеет заемных средств, недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не имеет полученных поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита.

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные оценочные обязательства включают в себя обязательства Общества по оплате неиспользованных отпусков работников (резерв на оплату отпусков) и составляют 4 259 тыс. рублей (31 декабря 2023 года: 2 256 тыс. рублей).

Ожидается, что Общество выполнит свои оценочные обязательства в течение 2025 года.

Изменение оценочных обязательств за 2024 год составило 2 002 тыс. рублей и отражено в составе прочих расходов Отчета о финансовых результатах (2022 год; отражено в составе прочих расходов – 735 тыс. рублей).

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Далее представлены состав и движение кредиторской задолженности Общества за 2024 и 2023 годы.

Наименование показателя	Год	Изменения за год			Остаток на конец года
		Остаток на начало года	Чистое поступление (погашение)	Списание на финансовый результат	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023 год	2 317 742	1 547 660	–	3 865 402
	2024 год	3 865 402	(2 249 767)	–	1 615 635
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023 год	827 000	–	–	827 000
	2024 год	827 000	30 355	–	857 355
Расчеты по налогам и сборам	2023 год	749	(749)	–	–
	2024 год	–	7 726	–	7 726
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2023 год	10 113	(7 997)	–	2 116
	2024 год	2 116	193 782	–	195 898
Расчеты по сделкам РЕПО	2023 год	1 059 313	(347 342)	–	711 971
	2024 год	711 971	(711 971)	–	–
Короткие позиции по сделкам с ценными бумагами	2023 год	–	–	–	–
	2024 год	–	216 274	–	216 274
Итого кредиторской задолженности	2023 год	4 214 917	1 191 572	–	5 406 489
	2024 год	5 406 489			2 892 888

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов кредиторская задолженность Общества является текущей.

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Далее приведены позиции, включенные в налог на прибыль.

	2024 год	2023 год
Текущий налог на прибыль	(10 567)	(6 360)
Изменение отложенного налогообложения, связанного с возникновением (погашением) временных разниц	(50 826)	119 202
Изменение отложенного налогообложения, связанного с изменением правил налогообложения	279 327	–
Итого налога на прибыль	217 934	112 842

Далее приведена взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения.

	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	37 204	(705 650)
Ставка налога на прибыль, утвержденная законодательством	20%	20%

	2024 год	2023 год
Условный налог на прибыль, по ставке, утвержденной законодательством	7 441	141 130
Доход, облагаемый по иным ставкам	67	732
Постоянный налоговые расход (доход)	(68 901)	(29 020)
Итого налога на прибыль	(61 393)	112 842

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также их движение за 2024 год включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2023 года	Возникновение и уменьшение временных разниц		31 декабря 2024 года
		На счете прибылей и убытков	Непос- редственно в капитале	
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Курсовые разницы по расчетам в валюте	568 239	484 819	-	1 053 058
Оценочные обязательства и резервы	-	1 065	-	1 065
Резервы сомнительных долгов	-	3 271	-	3 271
Финансовые вложения	-	47 721	-	47 721
Убытки прошлых лет	1 039 693	246 966	-	1 286 659
Арендные обязательства	-	1 058	-	1 058
Проценты по обязательствам	-	5 235	-	5 235
Отложенный налоговый актив	1 607 932	790 135	-	2 398 067
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:				
Курсовые разницы по расчетам в валюте	(439 798)	(553 044)	-	(992 842)
Внеоборотные активы	-	(763)	-	(763)
Финансовые вложения	-	(7 580)	-	(7 580)
Арендные обязательства	-	(233)	-	(233)
Проценты по обязательствам	-	(13)	-	(13)
Отложенное налоговое обязательство	(439 798)	(561 633)	-	(1 001 431)
Чистое отложенное налоговое (обязательство) / актив	1 168 134	228 502	-	1 396 636

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также их движение за 2023 год включают в себя следующие позиции:

	Возникновение и уменьшение временных разниц			31 декабря 2023 года
	31 декабря 2022 года	На счете прибылей и убытков	Непосредственно в капитале	
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	568 239	-	568 239
Убытки прошлых лет	1 048 933	(9 240)	-	1 039 693
Отложенный налоговый актив	1 048 933	558 999	-	1 607 932
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:				
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	(439 798)	-	(439 798)
Отложенное налоговое обязательство	-	(439 798)	-	(439 798)
Чистое отложенное налоговое (обязательство) / актив	1 048 933	119 201	-	1 168 134

С 01.01.2025 Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25%. В связи с чем общество произвело корректировку отложенных налоговых активов и обязательств. В отчете о финансовых результатах суммы корректировок отражены по строке 2460 и составили 279 327 тыс. рублей.

16. ВЫРУЧКА

Далее представлена информация о выручке Общества.

	2024 год	2023 год
Реализация финансовых вложений, не обращающихся на рынке ценных бумаг (векселей, облигаций)	8 162 654	12 453 687
Реализации финансовых вложений, обращающихся на рынке ценных бумаг (акций)	96 647	2 837 615
Прочее	62 589	47 174
Итого выручки	8 321 890	15 338 476

Выручка Общества за 2024 и 2023 годы, где это уместно, представлена за вычетом налога на добавленную стоимость, рассчитываемого, преимущественно, по ставке 20%.

Покупатели товаров и услуг Общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Далее представлена информация о себестоимости продаж Общества.

	2024 год	2023 год
Реализация финансовых вложений, не обращающихся на рынке ценных бумаг (векселей, облигаций)	7 935 924	12 238 752

	2024 год	2023 год
Реализации финансовых вложений, обращающихся на рынке ценных бумаг (акций)	20 318	2 660 265
Прочее	28 071	22 858
Итого себестоимости продаж	7 984 313	14 921 875

18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация об управленческих расходах Общества.

	2024 год	2023 год
Оплата труда	37 462	35 624
Страховые взносы	10 708	10 127
Профессиональные услуги	2 567	1 251
Затраты на аренду офисного помещения	–	742
Взносы по договорам добровольного медицинского страхования и негосударственного пенсионного обеспечения	1 399	436
Налоги и сборы	414	315
Амортизация права пользования активами	1 606	278
Обслуживание программного обеспечения и оргтехники	53	37
Прочее	532	1 426
Итого управленческих расходов	54 741	50 236

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы Общества за 2024 год представлены затратами, понесенными при продаже недвижимого имущества, а также связанные с его содержанием, в сумме 4 003 тыс. рублей (2023 год: 4 613 тыс. рублей)

20. ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Доходы Общества от участия в других организациях за 2024 год представлены полученными дивидендами от торговых ценных бумаг и составляют 1 тыс. рублей (2023 год: 2 тыс. рублей).

21. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Далее приведена информация о расчете базовой прибыли на акцию за 2024 и 2023 годы.

	2024 год	2023 год
Базовая прибыль (убыток) за год, тыс. рублей	255 138	(592 808)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, тыс. штук	1 703 507	1 669 174
Базовая прибыль (убыток) на акцию, рублей	0,1498	(0,3552)

В декабре 2024 года был зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных акций Общества в количестве 2 000 000 000 шт., который будет реализован в первой половине 2025 года.

В 2024 и 2023 годы у Общества отсутствовали события, влекущие корректировку разводненной прибыли на акцию. В таких случаях российское законодательство требует не указывать информацию о разводненной прибыли на акцию в Отчете о финансовых результатах.

22. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА

В 2024 и 2023 годах Общество не объявляло выплату дивидендов акционерам.

23. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2024 и 2023 годы у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не имело долгосрочных активов к продаже.

24. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Общества в судебные органы поступают иски в отношении Общества.

Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних профессиональных консультантов, руководство Общества считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Общества, и, соответственно, не формировал резерв на покрытие возможных убытков по данным разбирательствам в бухгалтерской отчетности.

Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация Руководством Общества законодательства в применении к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий. В этом случае возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов руководство Общества считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Общества в отношении налоговых, таможенных и валютных вопросов будет поддержана контролирующими органами.

Обязательства кредитного характера

Основной целью данных инструментов является обеспечение предоставления средств клиентам по мере необходимости. Гарантии и поручительства, представляющие собой безотзывные обязательства Общества по осуществлению платежей в случае неисполнения клиентом его обязательств перед третьими сторонами, обладают таким же уровнем кредитного риска, что и предоставленные займы.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имеет выданного обеспечения обязательств.

25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В рамках своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночному риску (который включает риск изменения валютного курса, риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым возникает потенциальный риск неплатежей, представлены в основном денежными средствами, дебиторской задолженностью и финансовыми вложениями. Денежные средства размещаются в банках, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности и финансовых вложений подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов по сомнительным долгам и на обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, и возможность генерирования денежных средств от текущей деятельности. У Общества отсутствует существенный риск потери ликвидности.

Далее представлены недисконтированные будущие платежи Общества по текущим финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2023 года

31 декабря 2024 года	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше трех лет	Итого
Заемные средства	4 859 732	10 764 865	4 235 950	19 860 547
Оценочные обязательства	4 258	–	–	4 258
Кредиторская задолженность	2 605 693	–	287 195	2 892 888
Итого	7 469 683	10 764 865	4 523 145	22 757 693

31 декабря 2023 года	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше трех лет	Итого
Заемные средства	9 167 372	5 016 590	9 801 561	23 985 523
Оценочные обязательства	2 256	–	–	2 256
Кредиторская задолженность	2 534 897	–	2 871 592	5 406 489
Итого	11 702 269	5 016 590	12 673 153	29 394 268

Валютный риск

Валютный риск – это риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по открытым Обществом позициям в иностранных валютах. Подверженность данному риску определяется степенью несоответствия размеров активов и обязательств в той или иной валюте (открытая или закрытая валютная позиция).

Общество осуществляет операции преимущественно в российских рублях, часть операций номинирована в долларах США.

Общество устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска в разрезе валют и контролирует их соблюдение.

По состоянию на 31 декабря 2024 года часть активов номинированы в долларах США: финансовые вложения в сумме 5 108 550 тыс. рублей, дебиторская задолженность в сумме 24 774 тыс. рублей (31 декабря 2023 года: часть активов номинированы в долларах США: финансовые вложения в сумме 4 488 146 тыс. рублей, дебиторская задолженность в сумме 20 691 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года активы, номинированные в ЕВРО отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 года часть обязательств номинированы в долларах США: заемные средства в сумме 5 873 838 тыс. рублей (31 декабря 2023 года: часть обязательств номинированы в долларах США: заемные средства в сумме 5 110 232 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2024 года открытая короткая валютная позиция в долларах США составляет 727 992 тыс. рублей, длинная валютная позиция в долларах США составляет 2 542 258 тыс. рублей (31 декабря 2022 года короткая валютная позиция в долларах США составила 462 953 тыс. рублей, длинная валютная позиция в долларах США составляет 1 758 521 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не имеет курсовых разниц, учтенных в составе капитала Общества.

Процентный риск

Процентный риск – это риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам, обязательствам и внебалансовым инструментам Общества. Основными источниками процентного риска в Обществе могут являться: несовпадение сроков погашения активов, пассивов и внебалансовых требований и обязательств; несовпадение степени изменения процентных ставок по привлекаемым и размещаемым Обществом ресурсам.

Общество не несет существенного процентного риска, так как заемные средства привлечены Обществом преимущественно по фиксированным ставкам.

Страновой риск

Страновой риск (включая риск не перевода средств) – риск возникновения у Общества убытков в результате неисполнения иностранными контрагентами обязательств из-за экономических, политических, социальных изменений, а также вследствие того, что валюта денежного обязательства может быть недоступна контрагенту из-за особенностей национального законодательства (независимо от финансового положения самого контрагента).

Общество не несет существенного странового риска, так как контрагенты Общества преимущественно зарегистрированы на территории Российской Федерации.

26. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Далее приведена информация об аффилированных лицах Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года.

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3
1	Акционерное общество Управляющая компания «РФЦ-Капитал»	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции Общества Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
2	Малков Владимир Александрович	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
3	Кошкин Александр Александрович	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
4	Шуков Роман Валерьевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества
5	Общество с ограниченной ответственностью «Развитие»	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
6	Общество с ограниченной ответственностью «Теренсис»	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции Общества Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
7	Култанов Ерлан Корганбекович	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
8	Общество с ограниченной ответственностью «ПтиДом»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
9	Общество с ограниченной ответственностью «Угличская птицефабрика»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
10	Общество с ограниченной ответственностью «ТУЛЬСКИЕ ДЕЛИКАТЕСЫ»	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
11	Кокорев Сергей Александрович	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении всех возможных операций со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со своими акционерами, организациями, значительная доля в капитале которых принадлежит крупным акционерам Общества, а также другими связанными сторонами. Эти операции включали предоставление займов, оказание услуг. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ценам.

Далее представлены стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря 2024 года операциям, а также объемы операций (статьи доходов и расходов) за 2024 год со связанными сторонами.

	Акционеры Общества	Основной управлен ческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
Финансовые вложения				
Финансовые вложения на начало периода	–	–	467 476	467 476
Займы выданные	–	–	124 826	124 826
Финансовые вложения на конец периода	–	–	592 302	592 302
Резерв по сомнительным долгам				
Резерв по сомнительным долгам на начало периода	–	–	12 658	12 658
Создание резерва по сомнительным долгам	–	–	–	–
Восстановление резерва по сомнительным долгам	–	–	–	–
Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	–	–	–	–
Резерв по сомнительным долгам на конец периода	–	–	12 658	12 658
Итого балансовая стоимость дебиторской задолженности на конец периода	–	–	579 644	579 644
Краткосрочные заемные средства				
Краткосрочные заемные средства на начало периода	3 780 488	–	–	3 780 488
Получение займов	2 416 388	–	–	2 416 388
Получение займов ценными бумагами	2 641 005	–	–	2 641 005
Возврат займов ценными бумагами	(3 780 488)	–	–	(3 780 488)
Краткосрочные заемные средства на конец периода	5 057 393	–	–	5 057 393
Проценты к получению за отчетный период	–	–	81 480	81 480
Проценты к уплате за отчетный период	–	–	(149 772)	(149 772)

В 2024 году расчеты со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме, на рыночных условиях, сроки завершения расчетов не превышают трех месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сомнительная задолженность связанных сторон в сумме 25 801 тыс. рублей обесценена, резерв по сомнительной задолженности создан в сумме 12 658 тыс. рублей.

Далее представлены стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря 2023 года операциям, а также объемы операций (статьи доходов и расходов) за 2023 год со связанными сторонами.

	Акционеры Общества	Основной управлен ческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
Дебиторская задолженность				
Дебиторская задолженность на начало периода	–	–	661 293	661 293
Продажа товаров	–	–	11 196	11 196
Займы выданные	–	–	140 019	140 019
Дебиторская задолженность на конец периода	–	–	812 508	812 508
Резерв по сомнительным долгам				
Резерв по сомнительным долгам на начало периода	–	–	12 658	12 658
Создание резерва по сомнительным долгам	–	–	–	–
Восстановление резерва по сомнительным долгам	–	–	–	–
Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	–	–	–	–
Резерв по сомнительным долгам на конец периода	–	–	12 658	12 658
Итого балансовая стоимость дебиторской задолженности на конец периода	–	–	799 850	799 850
Краткосрочные заемные средства				
Краткосрочные заемные средства на начало периода	3 667 333	–	–	3 667 333
Получение займов ценными бумагами	5 622 454	–	–	5 622 454
Возврат займов ценными бумагами	(5 509 299)	–	–	(5 509 299)
Краткосрочные заемные средства на конец периода	3 780 488	–	–	3 780 488
Проценты к получению за отчетный период	–	–	83 194	83 194
Проценты к уплате за отчетный период	–	–	(14 004)	(14 004)

В 2024 году расчеты со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме, на рыночных условиях, сроки завершения расчетов не превышают трех месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сомнительная задолженность связанных сторон в сумме 25 801 тыс. рублей обесценена, резерв по сомнительной задолженности создан в сумме 12 658 тыс. рублей.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2024 год составило 9 290 тыс. рублей (2023 год: 9 190 тыс. рублей).

Вознаграждение основного управленческого персонала является только краткосрочным и включает в себя оплату труда за отчетный год, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном году.

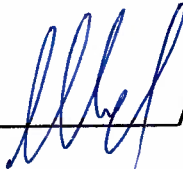
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В декабре 2024 года в соответствии с приказом АО «Новый регистратор» № 351-РО от 11.12.2024 осуществлена регистрация дополнительного выпуска обыкновенных акций Акционерного общества «Трежери Инвест», размещаемых путем закрытой подписки. Количество акций дополнительного выпуска – 2 000 000 000 шт., номинальная стоимость каждой акции 0,10 рубля. Размещение ценных бумаг состоялось в феврале 2025 года в форме закрытой подписки.

Прочие события после отчетной даты отсутствуют.

5 марта 2025 года

Генеральный директор

 / Р.В. Шуков

Главный бухгалтер



 / Т.В. Седух