АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Трежери Инвест»
за 2023 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 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 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 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно профессиональному суждению аудитора, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем мнения об этих вопросах.

Обесценение финансовых вложений

Данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для аудита в силу существенности суммы финансовых вложений, высокого уровня субъективности допущений, лежащих в основе оценки расчетной стоимости финансовых вложений.

На балансе Акционерного общества «Трежери Инвест» имеются значительные по стоимости краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения в виде акций, предоставленных займов, долговых ценных бумаг, приобретенных прав требований. Существует риск обесценения стоимости указанных финансовых вложений.

Вследствие того, что расчетная стоимость финансовых вложений является предметом профессионального суждения, мы отнесли данный вопрос к ключевым вопросам аудита.

Пояснения 6 и 24 к годовой бухгалтерской отчетности содержат информацию о суммах финансовых вложений по их видам, присущим рискам, отраженным в годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Трежери Инвест».

Наш аудиторский подход был направлен на подтверждение балансовой стоимости финансовых вложений на основе анализа договоров займа и других договоров. Мы проверили правильность формирования балансовой стоимости акций, предоставленных займов, долговых ценных бумаг и приобретенных прав требований, корректность их классификации путем распределения на долгосрочные и краткосрочные активы, провели тесты на обесценение, а также проверили правильность раскрытий в пояснениях.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Пояснение 26 к годовой бухгалтерской отчетности, в котором описано, что Акционерное общество «Трежери Инвест» в отчетном периоде провело значительные по сумме сделки со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у 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.

Мы также предоставляем лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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



Аксеничев Алексей Владимирович
ОРНЗ 21706025512

20 марта 2024 года

Аудируемое лицо

Полное наименование:	Акционерное общество «Трежери Инвест»
Государственный регистрационный номер (ОГРН):	1207700290137
Место нахождения:	Россия, 121151, г. Москва, наб. Тараса Шевченко, д. 23А, эт. 19, пом. I, ком. 13

Аудиторская организация

Наименование организации:	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «СОВА» (ООО «АФ «СОВА»)
Государственный регистрационный номер (ОГРН):	1025600886849
Место нахождения:	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 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Акционерное общество "Трежери Инвест"**	по ОКПО	45228976		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7730258615		
Вид экономической деятельности: **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**	по ОКВЭД 2	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Непубличные акционерные общества** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
121151, Москва г, Тараса Шевченко наб, д. № 23А, этаж 19 ПОМ I КОМ 13

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	3 886	-	-
	в том числе:				
	Права пользования активами	11501	3 886	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
6	Финансовые вложения	1170	9 759 646	11 961 138	7 516 996
	в том числе:				
	Доли в УК	1171	21 486	20 276	16 276
	Долговые ценные бумаги	1172	575 701	1 774 057	1 632 133
	Предоставленные долгосрочные займы	1173	9 162 459	10 166 805	5 868 587
14	Отложенные налоговые активы	1180	1 607 932	1 048 933	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	11 371 464	13 010 071	7 516 996
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	190 766	203 312	167 316
	в том числе:				
	Материалы	12101	1 755	1 299	346
	Товары	12102	189 011	202 013	166 970
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11 065	19 329	29 153
8	Дебиторская задолженность	1230	2 847 440	4 955 154	1 238 262
	в том числе:				

	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	1 253 885	4 176 602	19 745
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	731 603	33 680	484 866
	Расчеты по налогам и сборам	12303	7 941	11 482	1 063
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	9
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	50
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	854 011	733 390	267 723
	Расчеты по сделкам РЕПО	12307	-	-	464 806
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	16 435 539	8 543 646	5 106 994
	в том числе: Акции	12401	244 243	885 740	244 221
	Долговые ценные бумаги	12402	3 759 052	3 664 505	2 669 604
	Предоставленные займы	12403	10 259 635	2 658 314	1 411 518
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12404	2 056 349	1 208 244	591 110
	ПАИ	12405	116 260	126 843	190 541
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 631	2 258	7 409
	в том числе: Расчетные счета	12501	1 631	2 256	7 302
	Валютные счета	12502	-	2	107
	Прочие оборотные активы	1260	12	4	133
	в том числе: Расходы будущих периодов	12601	12	4	133
	Итого по разделу II	1200	19 486 453	13 723 703	6 549 267
	БАЛАНС	1600	30 857 917	26 733 774	14 066 263

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	166 917	166 917	166 917
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	852 985	1 445 793	1 715 912
	Итого по разделу III	1300	1 019 902	1 612 710	1 882 829
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
11	Заемные средства	1410	14 818 151	17 686 423	3 033 567
	в том числе: Долгосрочные займы	14101	5 577 739	7 231 950	33 030
	Долгосрочные займы (в валюте)	14102	4 583 775	3 594 798	-
	Проценты по долгосрочным займам	14103	1 013 075	479 382	537
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	14104	405 928	149 179	3 000 000
	Долгосрочные долговые ценные бумаги	14105	222 844	3 082 063	-
	Проценты по долгосрочным ценным бумагам	14106	14 790	149 051	-
	Облигационный займ	14107	3 000 000	3 000 000	3 000 000
14	Отложенные налоговые обязательства	1420	439 798	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5	Прочие обязательства	1450	3 300	-	-
	Итого по разделу IV	1400	15 261 249	17 686 423	3 033 567
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
11	Заемные средства	1510	9 167 372	3 218 186	5 111 480
	в том числе: Краткосрочные займы	15101	4 950 020	50 020	149 580
	Проценты по краткосрочным займам	15102	37 319	774	21 977
	Проценты по долгосрочным займам	15103	20 959	18 986	18 406
	Краткосрочные займы (в валюте)	15104	119 546	93 753	120 562
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15105	983	658	655
	Краткосрочные долговые ценные бумаги	15106	3 653 541	2 822 046	988 548
	Проценты по долговым ценным бумагам	15107	385 004	231 949	36 145
	Краткосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	15108	-	-	3 775 100
	Проценты по краткосрочным ценным бумагам (в валюте)	15109	-	-	507
13	Кредиторская задолженность	1520	5 406 489	4 214 934	4 035 701
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	3 865 402	2 317 742	518
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	827 000	827 000	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	-	749	12
	Расчеты с подотчетными лицами	15204	-	17	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	2 116	10 113	-
	Расчеты по сделкам РЕПО	15206	711 971	1 059 313	-
	Короткие позиции по сделкам с ценными бумагами	15207	-	-	4 035 171
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
12	Оценочные обязательства	1540	2 256	1 521	2 686
5	Прочие обязательства	1550	649	-	-
	Итого по разделу V	1500	14 576 766	7 434 641	9 149 867

	БАЛАНС	1700	30 857 917	26 733 774	14 066 263

Руководитель _____ **Шуков Роман Валерьевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Акционерное общество "Трежери Инвест"**	по ОКПО	45228976		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7730258615		
Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**	по ОКВЭД 2	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
15	Выручка	2110	15 338 476	27 250 062
16	Себестоимость продаж	2120	(14 921 875)	(27 817 999)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	416 601	(567 937)
18	Коммерческие расходы	2210	(4 613)	(4 366)
17	Управленческие расходы	2220	(50 236)	(49 109)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	361 752	(621 412)
19	Доходы от участия в других организациях	2310	2	397 119
	Проценты к получению	2320	1 604 202	1 514 203
	Проценты к уплате	2330	(1 603 861)	(1 974 309)
	Прочие доходы	2340	6 042 790	12 770 171
	в том числе: Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23401	-	337 786
	Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа	23402	2 768 107	4 587 826
	Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	23403	164 282	517 905
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23404	28 154	-
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23405	1 380	469 094
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23406	17 845	43 416
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23407	6 948	-
	Прибыль прошлых лет	23408	75	-
	Курсовые разницы	23409	2 846 209	6 736 291
	Прочие внереализационные доходы	23410	191 982	77 853
	Корректировка стоимости финансовых вложений	23408	17 808	-
	Прочие расходы	2350	(7 110 535)	(13 401 852)
	в том числе: Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23501	-	(342 013)
	Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23502	(2 768 108)	(4 593 999)
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23503	(222 278)	(462 665)
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23504	(35 165)	-
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23505	(65 731)	(113 432)
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23506	(3 892)	-
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23507	(28 907)	-

	Расходы на услуги банков	23508	(10 655)	(63 635)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23509	(200)	-
	Убытки прошлых лет	23510	(1 247)	(3 551)
	Курсовые разницы	23511	(3 707 134)	(7 611 372)
	Налоги и сборы	23512	(1 312)	(744)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23513	(19 355)	-
	Прочие внереализационные расходы	23514	(234 725)	(210 441)
	Корректировка стоимости финансовых вложений	23514	(11 826)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(705 650)	(1 316 080)
14	Налог на прибыль	2410	112 842	1 045 961
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(6 360)	(2 972)
	отложенный налог на прибыль	2412	119 202	1 048 933
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(592 808)	(270 119)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	(592 808)	(270 119)
20	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
20	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Шуков Роман Валерьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Акционерное общество "Трежери Инвест"**	по ОКПО	45228976		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7730258615		
Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**	по ОКВЭД 2	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

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 2021 г.	3100	166 917	-	-	-	1 715 912	1 882 829
За 2022 г. 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	-	-	-	-	(270 119)	(270 119)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	(270 119)	(270 119)
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 2022 г.	3200	166 917	-	-	-	1 445 793	1 612 710
За 2023 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(592 808)	(592 808)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	(592 808)	(592 808)
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	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	166 917	-	-	-	852 985	1 019 902

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	1 019 902	1 612 710	1 882 829

Руководитель _____ Шуков Роман Валерьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Акционерное общество "Трежери Инвест"**	по ОКПО	45228976		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7730258615		
Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**	по ОКВЭД 2	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Непубличные акционерные общества / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 965 901	11 903 116
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	40 329	86 348
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	2 408 332	(2 623 223)
по агентским договорам	4114	198 200	13 368 941
прочие поступления	4119	3 319 040	1 071 050
Платежи - всего	4120	(264 342)	(971 318)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(32 386)	(621 435)
в связи с оплатой труда работников	4122	(46 336)	(44 615)
процентов по долговым обязательствам	4123	(68 792)	(258 323)
налога на прибыль организаций	4124	(6 039)	(12 661)
прочие платежи	4129	(110 789)	(34 284)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	5 701 559	10 931 798
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	5 855 637	3 956 964
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	5 038 620	3 611 674
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	808 895	7 504
прочие поступления	4219	-	337 786
Платежи - всего	4220	(15 559 599)	(14 232 018)
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	(1 210)	(4 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(15 558 389)	(13 914 858)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	(313 160)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 703 962)	(10 275 054)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	7 362 973	6 196 276
в том числе: получение кредитов и займов	4311	7 362 973	6 196 276
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(3 787 469)	(6 312 652)
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	(3 787 469)	(6 312 652)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	3 575 504	(116 376)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(426 899)	540 368
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 258	7 409
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 631	2 258
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	426 272	(545 519)

Руководитель _____ Шуков Роман Валерьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

АО «ТРЕЖЕРИ ИНВЕСТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

Содержание

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА 3
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 5
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 6
4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК 13
5. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ 13
6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 14
7. ЗАПАСЫ 16
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 17
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 17
10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 18
11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 18
12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 19
13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 20
14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 20
15. ВЫРУЧКА 21
16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ 21
17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 21
18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 22
19. ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ 22
20. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ 22
21. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА 22
22. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ 22
23. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 22
24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ 23
25. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ 25
26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 26
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 29

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 2023 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 2023 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 2023 года среднесписочная численность персонала Общества составляла 18 человек (31 декабря 2022 года: 18 человек).

Далее приведена информация о дочерних организациях Общества.

			Доля в уставном капитале (%)	
Наименование дочерней организации	**Сфера деятельности**	**Страна регистрации**	**31 декабря 2023 года**	**31 декабря 2022 года**
ООО «РАЗВИТИЕ»	Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания	Россия	68,91	63,8
ООО «ТУЛЬСКИЕ ДЕЛИКАТЕСЫ»	Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы	Россия	100,00	0,00

Далее представлена структура акционеров Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

Акционер	Страна регистрации	31 декабря 2023 % владения	31 декабря 2022 % владения
АО УК «РФЦ-Капитал» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом долгосрочных прямых инвестиций «Инфраструктурный»	Россия	53,3008	56,3563
АО «НПФ «ВЭФ.Жизнь»	Россия	22,2175	–
ООО «ТЕРЕНСИС»	Россия	12,7908	–
АО «НПФ «ВЭФ.Русские Фонды»	Россия	8,1560	–
АО «НПФ «Внешэкономфонд»	Россия	–	24,4663
АО «Русские Фонды»	Россия	–	11,2054
АО «НПФ «Стройкомплекс»	Россия	–	6,9491
Прочие акционеры (доля каждого в уставном капитале менее 5%)	Россия	3,5349	3,5295
Итого		**100**	**100**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов бенефициарным владельцем Общества является Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «Инфраструктурный» под управлением АО Управляющая компания «РФЦ-Капитал».

Генеральный директор Общества – Р.В. Шуков.

Ревизионная комиссия не предусмотрена.

Совет директоров Общества на 31 декабря 2023 года: председатель Совета директоров – М.Ю. Гафитулин, члены Совета директоров: М.Ю. Гафитулин, Р.В. Шуков, В.И. Родная.

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 2023 года	89,6883	99,1919
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695

Стандарты, которые станут обязательными для Общества, начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2024 года или после этой даты

Далее приведены новые стандарты, которые станут обязательными к применению с 01 января 2024 года или после этой даты. Общество не приняло такие стандарты досрочно.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» заменяет собой ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». В рамках такой замены уточнены отдельные понятия, скорректированы характеризующие нематериальные активы признаки, введена возможность применения лимита стоимости нематериального актива при принятии его к учету, уточнен состав нематериальных активов, уточнен порядок амортизации, переоценки нематериальных активов, введена обязательная проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Положения нового стандарта применяются, начиная с 01 января 2024 года.

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.

В настоящее время руководство Общества изучает положение новых стандартов, их влияние на Общество и сроки их применения. Ожидается, что новые стандарты не окажут существенного влияния на показатели и представление бухгалтерской отчетности Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. 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.

3.2. 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.

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 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.

3.3. 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 .

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.

3.4. 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.

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. 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.

3.8. 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.

3.9. 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 и по судебным искам.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитываются 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.

3.10. 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.

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

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.

3.11. 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.

3.12. 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.

3.13. ВЗАИМОЗАЧЕТЫ

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются 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.

3.14. 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 или на отчетную дату.

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.

3.15. 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 2023 году Общество не вносило изменений в учетную политику, 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 2023 и 2022 годов у Общества отсутствуют какие-либо ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

Далее приведена информация о размере активов в форме права пользования.

31 декабря 2023 года	**Арендованное имущество**	**Итого**
Активы в форме права пользования	3 886	3 886
Итого основных средств	**3 886**	**3 886**
31 декабря 2022 года		
Активы в форме права пользования	-	-
Итого основных средств	**-**	**-**

Далее приведено движение активов в форме права пользования за 2023 год по группам учета (2022 год: активы в форме права пользования отсутствовали).

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 2023 года	649	3 300	3 949

За 2023 год расходы Общества по аренде составили 207 тыс. рублей (2022 год: отсутствуют), в том числе для договоров аренды со сроком аренды до года: 207 тыс. рублей (2022 год: расходы по аренде отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2023 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 2022 года договорная стоимость составляла 27 291 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 2023 и 2022 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 2023 год расходы Общества по аренде земельного участка составили 296 тыс. рублей (2022 год: 331 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. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Далее приведены состав и движения финансовых вложений Общества за 2023 и 2022 годы.

	31 декабря 2023 года	**31 декабря 2022 года**
Краткосрочные финансовые вложения		
Акции	244 243	885 740
Долговые ценные бумаги	3 759 052	3 664 505
Предоставленные займы	10 274 929	2 670 607
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	2 058 649	1 226 028
Паи в паевых инвестиционных фондах	116 260	126 843
Итого краткосрочных финансовых вложений до вычета резерва под обесценение	16 453 133	8 573 723
Резерв под обесценение финансовых вложений	(17 594)	(30 077)
Итого краткосрочных финансовых вложений за вычетом резерва под обесценение	**16 435 539**	**8 543 646**
Долгосрочные финансовые вложения		
Доли в уставных капиталах	21 486	20 276
Долговые ценные бумаги	575 701	1 774 057

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Предоставленные долгосрочные займы	9 181 239	10 166 805
Итого долгосрочных финансовых вложений	9 778 426	11 961 138
Резерв под обесценение финансовых вложений	(18 780)	–
Итого долгосрочных финансовых вложений за вычетом резерва под обесценение	**9 759 646**	**11 961 138**
Итого финансовых вложений	**26 195 185**	**20 504 784**

По состоянию на 31 декабря 2023 года вложения в акции и краткосрочные долговые ценные бумаги включают активы, оцениваемые по текущей рыночной стоимости, в сумме 74 тыс. рублей (31 декабря 2022 активы, оцениваемые по текущей рыночной стоимости, в сумме 641 519 тыс. рублей и 326 280 тыс. рублей, соответственно). Прочие финансовые вложения не оцениваются по текущей стоимости.

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 приведено изменение резерва под обесценение финансовых вложений в 2022 году.

	Приобретенные права требования	Выданные займы	Итого по финансовым вложениям
Резерв под обесценение финансовых вложений на начало года	59 670	12 658	72 328
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	(41 886)	(365)	(42 251)
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	–	–	–
Списание финансовых вложений за счет резерва под обесценение финансовых вложений	–	–	–
Итого резерва под обесценение финансовых вложений на конец года	**17 784**	**12 293**	**30 077**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имело финансовых вложений, обремененных залогом, переданных третьим лицам (кроме продажи).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 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**

Далее приведена информация о балансовой стоимости привлеченного обеспечения финансовых вложений Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года.

	Приобретенные права требования	Выданные займы	Итого по финансовым вложениям
Поручительства физических лиц	–	59 500	59 500
Залог транспортных средств	1 100	–	1 100
Залог недвижимости	59 246	–	59 246
Залог котируемых ценных бумаг	–	187 400	187 400
Итого привлеченного обеспечения финансовых вложений на конец года	**60 346**	**246 900**	**307 246**

7. ЗАПАСЫ

Далее приведены состав и движения запасов Общества за 2023 и 2022 годы.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Объекты недвижимости для перепродажи	189 011	202 013
Материалы	1 755	1 299
Итого запасов	**190 766**	**203 312**

Статья «Объекты недвижимости для перепродажи» включает объекты недвижимого имущества, приобретенные и находящиеся в процессе создания для продажи в ходе обычной деятельности Общества в сумме 189 011 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: 202 013 тыс. рублей).

За 2023 год Общество приобрело материалов на сумму 4 396 тыс. рублей (2022 год: на сумму 4 563 тыс. рублей) и списало на сумму 3 940 тыс. рублей (2022 год: 7 869 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов запасы Общества не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имело неоплаченных запасов или запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящихся в залоге.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочная дебиторская задолженность Общества за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет 2 847 440 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: 4 955 154 тыс. рублей).

Далее представлен состав и движение дебиторской задолженности Общества за 2023, 2022 годы.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Поставщики и подрядчики	1 253 885	4 176 602
Покупатели и заказчики	731 603	33 680
Налоги и сборы	7 941	11 482
Прочее	866 663	742 010
Итого дебиторской задолженности до вычета резерва по сомнительным долгам	2 860 092	4 963 774
Резерв по сомнительным долгами	(12 652)	(8 620)
Итого дебиторской задолженности	**2 847 440**	**4 955 154**

По состоянию на 31 декабря 2023 года часть дебиторской задолженности Общества просрочена, обесценена и под нее создан резерв по сомнительным долгам в сумме 12 652 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 8 620 тыс. рублей).

Далее приведено изменение резерва по сомнительным долгам за 2023 и 2022 финансовых года.

	2023 год	2022 год
Резерв по сомнительным долгам на начало года	8 620	8 620
Создание резерва по сомнительным долгам	4 457	–
Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	(425)	–
Итого резерва по сомнительным долгам на конец года	**12 652**	**8 620**

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Далее представлена информация о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Расчетные счета	1 631	2 256
Валютные счета	-	2
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	**1 631**	**2 258**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 2023 и 2022 годов денежные средства на расчетных счетах Общества не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствуют.

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

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов уставный капитал Общества состоит из бездокументарных обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 копеек за акцию, в количестве 1 669 173 837 акций, что составляет 166 917 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 2023 году эмиссия акций Общества не проводилась.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов все обыкновенные акции Общества размещены и оплачены, какое-либо обременение отсутствует.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Далее представлена информация о заемных средствах Общества.

	Срок погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные заемные средства			
Долгосрочные займы (в рублях)	26.12.2027, 31.08.2032	5 577 739	7 231 950
Проценты по долгосрочным займам (в рублях)	–	1 013 075	479 382
Долгосрочные займы (в долларах США)	26.02.2027	4 583 775	3 594 798
Проценты по долгосрочным займам (в долларах США)	–	405 928	149 179
Долгосрочные долговые ценные бумаги	17.05.2028	222 844	3 082 063
Проценты по долгосрочным ценным бумагам	–	14 790	149 051
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		**14 818 151**	**17 686 423**

	Срок погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные заемные средства			
Краткосрочные займы (в рублях)	01.02.2023, 07.12.2023, 25.12.2023	4 950 020	50 020
Проценты по краткосрочным займам (в рублях)	–	37 319	774
Краткосрочные займы (в долларах США)	03.04.2023-06.12.2023	119 546	93 753
Проценты по краткосрочным займам (в долларах США)	–	983	658
Краткосрочные долговые ценные бумаги (в рублях)	По предъявлению - 26.10.2023	3 653 541	2 822 046
Проценты по долговым ценным бумагам (в рублях)	–	385 004	231 949
Проценты по долгосрочным займам (в рублях)	29.05.2024	20 959	18 986
Итого краткосрочных заемных средств		**9 167 372**	**3 218 186**
Итого заемных средств		**23 985 523**	**20 904 609**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов заемные средства Общества не просрочены.
По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имеет денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имеет заемных средств, недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имеет полученных поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита.

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные оценочные обязательства включают в себя обязательства Общества по оплате неиспользованных отпусков работников (резерв на оплату отпусков) и составляют 2 256 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: 1 521 тыс. рублей).

Ожидается, что Общество выполнит свои оценочные обязательства в течение 2024 года.

Изменение оценочных обязательств за 2023 год составило 735 тыс. рублей и отражено в составе прочих расходов Отчета о финансовых результатах (2022 год: отражено в составе прочих доходов – 1 165 тыс. рублей).

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Далее представлены состав и движение кредиторской задолженности Общества за 2023 и 2022 годы.

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Изменения за год: Чистое поступление (погашение)	Изменения за год: Списание на финансовый результат	Остаток на конец года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022 год	518	2 317 224	–	2 317 742
	2023 год	2 317 742	1 547 660	–	3 865 402
Расчеты с покупателями и заказчиками	2022 год	–	827 000	–	827 000
	2023 год	827 000	–	–	827 000
Расчеты по налогам и сборам	2022 год	12	737	–	749
	2023 год	749	(749)	–	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2022 год	–	10 113	–	10 113
	2023 год	10 113	(7 997)	–	2 116
Расчеты по сделкам РЕПО	2022 год	–	1 059 313	–	1 059 313
	2023 год	1 059 313	(347 342)	–	711 971
Короткие позиции по сделкам с ценными бумагами	2022 год	4 035 171	(4 035 171)	–	–
	2023 год	–	–	–	–
Итого кредиторской задолженности	**2022 год**	**4 035 701**	**179 216**	**–**	**4 214 917**
	2023 год	**4 214 917**	**1 191 572**	**–**	**5 406 489**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов кредиторская задолженность Общества является текущей.

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Далее приведены позиции, включенные в налог на прибыль.

	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	(6 360)	(2 972)
Изменение отложенного налогообложения, связанного с возникновением (погашением) временных разниц	119 202	1 048 933
Итого налога на прибыль	**112 842**	**1 045 961**

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

	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(705 650)	(1 316 080)
Ставка налога на прибыль, утвержденная законодательством	20%	20%
Условный налог на прибыль, по ставке, утвержденной законодательством	141 130	263 216
Доход, облагаемый по иным ставкам	732	50
Постоянный налоговые расход (доход)	(29 020)	782 695
Итого налога на прибыль	**112 842**	**1 045 961**

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2023 года составили 1 607 932 тыс.

рублей (31 декабря 2022 года: 1 048 933 тыс. рублей), отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2023 года составили 439 798 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: отсутствуют).

Отложенные налоговые активы преимущественно сформированы за счет образования убытка по налогу на прибыль, переносимого на будущее. Отложенные налоговые обязательства сформированы за счет курсовых разниц по расчетам в валюте.

15. ВЫРУЧКА

Далее представлена информация о выручке Общества.

	2023 год	2022 год
Реализация финансовых вложений, не обращающихся на рынке ценных бумаг (векселей, облигаций)	12 453 687	26 568 845
Реализации финансовых вложений, обращающихся на рынке ценных бумаг (акций)	2 837 615	589 803
Прочее	47 174	91 414
Итого выручки	**15 338 476**	**27 250 062**

Выручка Общества за 2023 и 2022 годы, где это уместно, представлена за вычетом налога на добавленную стоимость, рассчитываемого, преимущественно, по ставке 20%.

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Далее представлена информация о себестоимости продаж Общества.

	2023 год	2022 год
Реализация финансовых вложений, не обращающихся на рынке ценных бумаг (векселей, облигаций)	12 238 752	27 188 705
Реализации финансовых вложений, обращающихся на рынке ценных бумаг (акций)	2 660 265	575 131
Прочее	22 858	54 163
Итого себестоимости продаж	**14 921 875**	**27 817 999**

17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация об управленческих расходах Общества.

	2023 год	2022 год
Оплата труда	35 624	34 934
Страховые взносы	10 127	9 118
Профессиональные услуги	1 251	966
Затраты на аренду офисного помещения	742	1 161
Взносы по договорам добровольного медицинского страхования и негосударственного пенсионного обеспечения	436	1 789
Налоги и сборы	315	270

	2023 год	2022 год
Амортизация права пользования активами	278	-
Обслуживание программного обеспечения и оргтехники	37	150
Прочее	1 426	721
Итого управленческих расходов	**50 236**	**49 109**

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы Общества за 2023 год представлены затратами, понесенными при продаже недвижимого имущества, а также связанные с его содержанием, в сумме 4 613 тыс. рублей (2022 год: 4 366 тыс. рублей).

19. ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Доходы Общества от участия в других организациях за 2023 год представлены полученными дивидендами от торговых ценных бумаг и составляют 2 тыс. рублей (2022 год: 397 119 тыс. рублей).

20. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Далее приведена информация о расчете базовой прибыли на акцию за 2023 и 2022 годы.

	2023 год	2022 год
Базовая прибыль (убыток) за год, тыс. рублей	(592 808)	(270 748)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, тыс. штук	1 669 174	1 669 174
Базовая прибыль (убыток) на акцию, рублей	**(0,3552)**	**(0,1622)**

В 2023 и 2022 годы у Общества отсутствовали события, влекущие корректировку разводненной прибыли на акцию.

21. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА

В 2023 и 2022 годы Общество не объявляло выплату дивидендов акционерам.

22. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2023 и 2022 годы у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имело долгосрочных активов к продаже.

23. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

В 2023 и 2022 годы у Общества отсутствуют судебные иски, в которых Общество выступает ответчиком.

Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено часто вносимым изменениям. 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 2023 и 2022 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.

24. 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 декабя 2023 года

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**

31 декабря 2022 года	**Менее 1 года**	**От 1 года до 3 лет**	**Свыше трех лет**	**Итого**
Заемные средства	3 218 186	14 686 423	3 000 000	20 904 609
Оценочные обязательства	1 521	–	–	1 521
Кредиторская задолженность	4 214 917	–	–	4 214 917
Итого	**7 434 624**	**14 686 423**	**3 000 000**	**25 121 047**

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 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 (31 декабря 2022 года: часть активов номинированы в долларах США: денежные средства в сумме 2 тыс. рублей, финансовые вложения в сумме 3 627 801 тыс. рублей, дебиторская задолженность в сумме 24 760 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 года активы, номинированные в ЕВРО отсутствуют (31 декабря 2022 года: имеются активы, номинированные в ЕВРО: финансовые вложения в сумме 326 280 тыс. рублей, дебиторская задолженность в сумме 724 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 года часть обязательств номинированы в долларах США: заемные средства в сумме 5 110 232 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: часть обязательств номинированы в долларах США: заемные средства в сумме 3 838 388 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 года открытая короткая валютная позиция в долларах США составляет 462 953 тыс. рублей длинная валютная позиция в долларах США составляет 1 758 521 тыс. рублей (31 декабря 2022 года короткая валютная позиция в долларах США составила 185 825 тыс. рублей, длинная валютная позиция в ЕВРО составила 327 004 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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.

25. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Далее приведена информация об аффилированных лицах Общества по состоянию на 31 декабря 2023 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» Д.У. Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «Инфраструктурный»	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся 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	Гафитулин Михаил Юрьевич	Лицо является членом Совета директоров Общества
4	Родная Валентина Ивановна	Лицо является членом Совета директоров Общества
5	Шуков Роман Валерьевич	Лицо является членом Совета директоров Общества.
		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества
6	Общество с ограниченной ответственностью «Северо-Восток»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
7	Акционерное общество Управляющая компания «РФЦ-Капитал» Д.У. Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «Биотехнологии»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

№ 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
8	Общество с ограниченной ответственностью «Теренсис»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
9	Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «ВЭФ.Жизнь»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
10	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
11	Култанов Ерлан Корганбекович	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
12	Общество с ограниченной ответственностью «ГК МЕЛКОМ»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
13	Общество с ограниченной ответственностью «АЛДАНВЗРЫВПРОМ»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
14	Канахин Кирилл Дмитриевич	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
15	Щукин Сергей Владимирович	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
16	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
17	Кушнир Дмитрий Михайлович	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

26. 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 2023 года операциям, а также объемы операций (статьи доходов и расходов) за 2023 год со связанными сторонами.

	Акционеры Общества	Основной управленческий 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 2023 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 2023 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 2022 года операциям, а также объемы операций (статьи доходов и расходов) за 2022 год со связанными сторонами.

	Акционеры Общества	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
Дебиторская задолженность				
Дебиторская задолженность на начало периода	–	–	642 141	642 141
Полученные денежные средства	–	–	327 777	327 777
Дебиторская задолженность на конец периода	**–**	**–**	**969 918**	**969 918**
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 начало периода	**–**	**–**	**12 658**	**12 658**
Итого балансовая стоимость дебиторской задолженности на конец периода	**–**	**–**	**957 260**	**957 260**
Краткосрочные заемные средства				
Краткосрочные заемные средства на начало периода	–	–	–	–
Получение займов	–	–	17 193 853	17 193 853
Возврат займов	–	–	(13 526 520)	(13 526 520)
Краткосрочные заемные средства на конец периода	**–**	**–**	**3 667 33**	**3 667 33**
Проценты к получению за отчетный период	–	–	85 767	85 767
Проценты к уплате за отчетный период	–	–	(216 683)	(216 683)

В 2022 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 2022 года сомнительная задолженность связанных сторон в сумме 25 801 тыс. рублей обесценена, резерв по сомнительной задолженности создан в размере в сумме 12 658 тыс. рублей.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2023 год составило 9 190 тыс. рублей (2022 год: 7 977 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.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Согласно протоколу № 17 СД/2024 от 28.02.2024 принято решение об увеличении уставного капитала АО «Трежери Инвест» на 667 669 537,80 (шестьсот шестьдесят семь миллиона шестьсот шестьдесят девять тысяч пятьсот тридцать семь рублей 80 копеек) путем размещения дополнительных обыкновенных акций (в пределах количества объявленных обыкновенных акций) в количестве 6 676 695 348 (шесть миллиардов шестьсот семьдесят шесть миллионов шестьсот девяносто пять тысяч триста сорок восемь) штук номинальной стоимостью 0,10 рублей (ноль рублей десять копеек) каждая.

Прочие события после отчетной даты отсутствуют.

20 марта 2024 года

Генеральный директор _____ **/ Р.В. Шуков**

Главный бухгалтер _____ **/ Т.В. Седых**

М.П.