

Бухгалтерская отчетность

за январь - март 2025 г.

Организация: <u>Публичное акционерное общество "ЭсЭфАй"</u>	по ОКПО	49828911
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6164077483
Организационно-правовая форма <u>Публичные акционерные общества</u>	по ОКОПФ	12247
Форма собственности <u>Собственность иностранных юридических лиц</u>	по ОКФС	23
Адрес в пределах места нахождения <u>119049, Москва г, ул Коровий Вал, д. 5, этаж 11, помещ. 1, ком. 43</u>		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс

на 31 марта 2025 г.

Организация: <u>Публичное акционерное общество "ЭсЭфАй"</u>	Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год)	Коды		
		0710001		
		31	03	2025
		49828911		
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	по ОКПО	384		
	по ОКЕИ			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
	Нематериальные активы	1110	5 012	5 017	4 295
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	47 015	50 384	66 643
	в том числе:				
	Права пользования активами (аренда)		40 348	43 451	55 866
	Офисное оборудование		6 667	6 843	10 777
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Инвестиционная недвижимость		-	-	-
П.21	Финансовые вложения	1170	18 508 103	20 264 791	56 577 165
	в том числе:				
	В акции и другие формы участия		15 982 983	17 721 602	47 597 129
	Долговые ценные бумаги		130 120	148 189	89 749
	Предоставленные займы		2 395 000	2 395 000	8 890 287
П.27	Отложенные налоговые активы	1180	2 389 329	805 465	1 262 527
	Прочие внеоборотные активы	1190	85	118	3 394
	Итого по разделу I	1100	20 949 544	21 125 775	57 914 024
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	179	135	50
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-

	НДС, начисленный по отгрузке	1220	-	-	-
П.20	Дебиторская задолженность	1230	10 011 330	7 290 128	411 553
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками		7 392 043	7 012 080	26 116
	Расчеты по налогам и сборам		20 734	270	43 523
	Процентные доходы		328 618	277 778	341 914
	Расчеты с покупателями		2 200 515	-	-
	Прочая		69 420	-	-
П.21	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	728 073	1 151 217	1 107 085
	в том числе:				
	Долговые ценные бумаги		728 073	1 151 217	-
	Предоставленные займы		-	-	1 107 085
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	335 112	1 402 577	1 921 475
	в том числе:				
	Расчетные и валютные счета, денежные документы		190 112	64 577	1 921 475
	Депозиты краткосрочные		145 000	1 338 000	-
	Прочие оборотные активы	1260	3 944	5 762	7 119
	Итого по разделу II	1200	11 078 638	9 849 819	3 447 282
	БАЛАНС	1600	32 028 182	30 975 594	61 361 306

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
П.23	Уставный капитал	1310	33 659	33 659	74 797
П.23	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	(3 383 415)	(3 383 415)	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
П.23	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	22 804 130	22 804 130	47 811 837
	Резервный капитал	1360	11 220	11 220	11 220
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	12 467 532	10 487 366	2 385 307
	Итого по разделу III	1300	31 933 126	29 952 960	50 283 161
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
П.27	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	36 493	4 476
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	46 056	48 666	58 014
	Итого по разделу IV	1400	46 056	85 159	62 490
	V. Краткосрочные обязательства				
П.25	Заемные средства	1510	-	-	10 697 602
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты		-	-	10 697 602
	Кредиторская задолженность	1520	21 018	917 750	192 984
	в том числе:				
	По налогам и страховым взносам		3 462	907 093	184 957
	Расчеты с поставщиками		10 937	10 614	8 027
	Прочая		6 619	43	-
	Обязательство по аренде	1520	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	27 982	19 725	125 069
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	49 000	937 475	11 015 655
	БАЛАНС	1700	32 028 182	30 975 594	61 361 306

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Сидоров Игорь Анатольевич

(расшифровка подписи)

29 апреля 2025 г.



**Отчет о финансовых результатах
за январь - март 2025 г.**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	03	2025
49828911		
384		

Организация: Публичное акционерное общество "ЭсЭфАй"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
П.29	Выручка	2110	10 109 972	13 459 442
П.29	Себестоимость продаж	2120	(9 798 180)	(34 695)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	311 792	13 424 747
	Коммерческие расходы	2210	-	-
П.29	Управленческие расходы	2220	(81 023)	(93 820)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	230 769	13 330 927
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
П.29	Проценты к уплате	2330	-	(474 772)
П.29	Прочие доходы	2340	336 898	2 807 295
П.29	Прочие расходы	2350	(207 857)	(117 374)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	359 810	15 546 076
	Налог на прибыль организаций	2410	1 620 356	(533 786)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	(14 829)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	1 620 356	(518 957)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 980 166	15 012 290

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	1 980 166	15 012 290
П.28	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	39,42	134,47
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный директор

(наименование должности)

Сидоров Игорь Анатольевич

(расшифровка подписи)

29 апреля 2025 г.



Отчет об изменениях капитала
за январь - март 2025 г.

Коды		
0710004		
31	03	2025
49828911		
384		

Форма по ОКУД

Отчетная дата

(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Организация: Публичное акционерное общество "ЭсЭфАй"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной переоценки)	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	74 797	-	-	47 811 837	11 220	2 385 307	50 283 161
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	74 797	-	-	47 811 837	11 220	2 385 307	50 283 161

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - март 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	15 007 921	15 007 921
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 марта 2024 г.	3250	74 797	-	-	47 811 837	11 220	17 393 228	65 291 082
П.23	На 31 декабря 2024 г.	3200	33 659	(3 383 415)	-	22 804 130	11 220	10 491 735	29 957 329
	Корректировка в связи с:							(4 369)	(4 369)
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	33 659	(3 383 415)	-	22 804 130	11 220	10 487 366	29 952 960

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - март 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	1 980 166	-
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 марта 2025 г.	3300	-	-	-	-	-	12 467 532	-

Генеральный директор
(наименование должности)

Сидоров Игорь Анатольевич
(расшифровка подписи)

29 апреля 2025 г.



**Отчет о движении денежных средств
за январь - март 2025 г.**

Организация: Публичное акционерное общество "ЭсЭфАй"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	03	2025
49828911		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	46 221	74 069
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	-	-
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	74
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	процентные доходы		45 990	73 959
	дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		-	-
	прочие поступления	4119	231	36
	Платежи - всего	4120	(2 393 944)	(261 937)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 405 998)	(22 222)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(55 190)	(43 068)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(928 538)	(192 777)
	прочие платежи	4129	(4 218)	(3 870)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 347 723)	(187 868)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	285 930	4 460
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	4 460
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	285 930	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(5 000)	-
	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	(5 000)	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	280 930	4 460
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	1 000 000	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	1 000 000	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(227)	(68)
	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	-	-
	прочие платежи	4329	(227)	(68)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	999 773	(68)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(1 067 020)	(183 476)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	1 402 577	1 921 475
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	335 112	1 738 019
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(445)	20

Генеральный директор
(наименование должности)

Сидоров Игорь Анатольевич
(подпись)

(расшифровка подписи)

29 апреля 2025 г.



Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЭсЭфАй» за 1 квартал 2025 года

Оглавление

I.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	9
II.	Основные положения учетной политики	10
1.	Основные средства и капитальные вложения	10
2.	Нематериальные активы	11
3.	Аренда	11
4.	Запасы.....	13
5.	Финансовые вложения	13
6.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.	14
7.	Расчеты с покупателями и поставщиками.....	14
8.	Неопределенность оценочных значений	15
9.	Порядок создания резерва по сомнительным долгам, резервам отпусков и премии.	15
10.	Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений	15
11.	Уставный капитал.....	16
12.	Кредиты и займы	16
13.	Отложенные налоги.....	16
14.	Признание доходов.....	17
15.	Признание расходов	17
16.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	18
17.	Прочие положения.....	18
18.	Учет расчетов по налогу на прибыль	18
19.	Изменения в учетной политике.....	18
III.	Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности	19
20.	Дебиторская задолженность.....	19
21.	Финансовые вложения	20
22.	Денежные средства и их эквиваленты.....	24
23.	Капитал и резервы.....	24
24.	Оценочные обязательства.....	25
25.	Заемные средства	25
26.	Кредиторская задолженность	26
27.	Налогообложение	26
28.	Прибыль (убыток) на акцию	26
29.	Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах	26
30.	Информация о связанных сторонах.....	27
31.	Информация о рисках хозяйственной деятельности и механизм управления рисками.....	28
32.	Информация по сегментам	31
33.	Условные факты хозяйственной деятельности	32
34.	Непрерывность деятельности.....	33
35.	События после отчетной даты	33

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЭсЭфАй» за 1 квартал 2025 года (отчетный период)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЭсЭфАй» (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Все суммы представлены в тысячах рублей (если не указано иное). Отрицательные значения показываются в круглых скобках.

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование Общества:

Публичное акционерное общество "ЭсЭфАй" - на русском языке.

Public Joint Stock Company "SFI" - на английском языке.

Сокращенное фирменное наименование Общества:

ПАО «ЭсЭфАй» - на русском языке.

PJSC "SFI" - на английском языке.

Юридический и почтовый адрес Общества: по адресу, указанному в Едином государственном реестре юридических лиц: Российская Федерация, 115184, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, пер Большой Овчинниковский, д. 16, эт. 4, помещ. 424. Телефон: 8 (495) 901-03-61.

Адрес страниц в сети Интернет, на которых доступна информация об Обществе:

<https://sfiholding.ru/> , <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11328>

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- инвестиционная деятельность в качестве холдинговой компании, путем вложения в ценные бумаги акционерных обществ (или вхождения в акционерный капитал прочим образом) с целью владения существенными пакетами акций или долей;
- деятельность по осуществлению вложений в ценные бумаги;
- деятельность по управлению активами;
- деятельность по оказанию услуг по вопросам слияния и приобретения активов;
- деятельность по управлению финансово-промышленными группами;
- осуществление иной деятельности, в соответствии с действующим законодательством РФ.

Единоличным исполнительным органом Общества по состоянию на отчетную дату является генеральный директор Сидоров И.А.

По состоянию на отчетную дату года бенефициарным владельцем Общества является Гудериев Саид Михайлович.

У Общества имеются дочерние общества, информация по которым раскрыта в Разделе III (примечание 31) данных Пояснений. Общество наряду с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, составляемой в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в отношении которой проводится обязательный аудит независимой аудиторской компанией.

Кредитный рейтинг Общества на дату подписания отчетности:

«Эксперт РА»: ruA+ прогноз «Позитивный» (в 2023 году прогноз «Стабильный»);

«АКРА»: A+(ru) прогноз «позитивный» (в 2023 году рейтинг A(ru)).

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров Общества;
- Правление Общества (Коллегиальный исполнительный орган) – не сформировано.
- Генеральный директор (Единоличный исполнительный орган)

Ключевым управленческим персоналом Общества в отчетном периоде являлись: Генеральный директор; заместитель генерального директора, члены Совета директоров.

II. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Федеральными и Отраслевыми стандартами по бухгалтерскому учету.

Общество при формировании учетной политики руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований МСФО, так как раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность. В частности, организация вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО (п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

В случае, если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, организация разрабатывает соответствующий способ, исходя из требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация может использовать МСФО (п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»);

При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях п.п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Бухгалтерский учет ведется Департаментом бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемым Главным бухгалтером, с использованием специализированной программы «1С Предприятие 8,3 КОРП» и применением форм бухгалтерских регистров, предусмотренных данной программой.

Объектом бухгалтерского учета являются: факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается Обществом на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Министерством финансов Российской Федерации

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что 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.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке учтена корректировка их стоимости или созданы резервы под обесценение.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций, а также справки-расчеты бухгалтерии. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык, при необходимости перевод заверяется нотариально.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте.

1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику

(продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

В составе основных средств учитывается офисное оборудование и компьютерная техника со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и установленным лимитом списания 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объектов основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этих объектов либо списания этих объектов с бухгалтерского учета. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

2. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ», Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 N 86н

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

ФСБУ 14/2022 не применяется в отношении нематериальных активов, имеющих стоимость за единицу ниже 100 000 руб.

В случае, если стоимость актива более 100 тыс. руб, но срок его использования менее 1 года или стоимость актива менее 100 тыс. руб, но срок его использования более 1 года, то такой актив не признается нематериальным активом. Его стоимость отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов» или счете 76.18 «Приобретение прав на результаты интеллектуальной деятельности» и равномерно списывается в течение срока эксплуатации.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов производится линейным способом и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н (далее - МСФО (IAS) 36).

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем

3. Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и т.п.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды и т.п.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует «ставку привлечения заемных средств» - это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды помещений, офисного оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в

отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 400 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. При этом должны одновременно выполняться следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

4. Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и/или ином их выбытии их оценка производится методом ФИФО. В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях за исключением вкладов, признаваемых денежными эквивалентами [п. 3 ПБУ 19/02].

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. [п.п. 8, 9 и 12 ПБУ 19/02]

Общество классифицирует финансовые вложения на:

- долгосрочные финансовые вложения – вложения, установленный срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения, осуществленные с намерением получать доходы по ним более одного года;
- краткосрочные финансовые вложения – вложения, установленный срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения, осуществленные без намерения получать доходы по ним более одного года.

Финансовые вложения, числящиеся на момент их образования в составе долгосрочных финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных финансовых вложений, если срок обращения (погашения) вложений не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату [п. 20 ПБУ 19/02].

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются на отчетную дату по первоначальной стоимости [п. 21 ПБУ 19/02].

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. [п.п. 26, 27 и 30 ПБУ 19/02]

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. [п. 37 ПБУ 19/02]

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются по стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Для учета информации о наличии и движении резерва под обесценение финансовых вложений Общество использует счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Причитающиеся на конец отчетного периода к получению проценты по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям, обособляются и отражаются в бухгалтерском балансе как дебиторская задолженность.

6. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

Денежные средства и их эквиваленты

Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады со сроком размещения до 90 дней при возможности досрочного погашения вклада или вклады «до востребования»; размещенные денежные средства на неснижаемый остаток НСО (МНО) в кредитных организациях сроком до 90 дней.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- поступление и возврат ошибочных платежей контрагентов, возврат платежей при расторжении договоров;
- размещение денежных эквивалентов на неснижаемый остаток НСО (МНО);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции) и т.п.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

7. Расчеты с покупателями и поставщиками

Задолженность покупателей и заказчиков, а также поставщиков и подрядчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных

Обществом либо поставщиком скидок (надбавок).

Дебиторская задолженность, другие долги, нереальные для взыскания и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества, и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Общества.

8. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года, и под которые Общество формирует резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков и премирование работников, включая сумму страховых взносов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под непризнанный ОНА, по которому отсутствует вероятность будущего возмещения.

Общество определяет оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков работников на последнее число месяца.

9. Порядок создания резерва по сомнительным долгам, резервам отпусков и премии.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной признается дебиторская задолженность покупателей услуг (имущества) и/или поставщиков товаров (работ, услуг), которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Созданный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв сомнительных долгов относится на счет «Прочие расходы».

Общество определяет оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков работников. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в наиболее достоверной денежной оценке расходов, необходимой для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"). Для оценки обязательства в бухгалтерском учете используется метод точного расчета обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) разд. II Рекомендации Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

Общество определяет оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам года, увеличенное на сумму страховых взносов. При начислении премии в следующем году суммы премии и страховых взносов списываются за счет созданного резерва. Неиспользованный резерв после окончательного расчета годовой премии относится на прочие доходы.

10. Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений

В отношении вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, Общество на каждую отчетную дату (не реже одного раза в год) проводит проверку, которая устанавливает наличие или отсутствие условий устойчивого существенного снижения стоимости. В случае, если такое снижение стоимости подтверждается проверкой, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв формируется за счет финансовых результатов Общества в составе прочих расходов. Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Размер уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

В составе добавочного капитала были отражены доходы от операций с единственным акционером, относящиеся непосредственно на увеличение добавочного капитала, а также эмиссионный доход от размещения дополнительных акций в декабре 2016 года.

Обществом ранее создан резервный фонд в размере 15% от уставного капитала, отраженного в бухгалтерской отчетности.

Повторное размещение собственных акций, выкупленных у акционеров, отражается в разделе III бухгалтерского баланса «Капитал и резервы» по цене фактического размещения, при этом разница между ценой выкупа и ценой повторного размещения относится на увеличение/(уменьшение) нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

12. Кредиты и займы

Учет расходов по кредитам и займам, в том числе по выпущенным и проданным облигациям, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №107н (в редакции от 06.04.2015 №57н).

Расходами, связанными с выполнением Обществом обязательств по привлеченным кредитам и займам, являются: проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заемодавцу), дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов; иные расходы, непосредственно связанные с получением кредитов (займов).

Пересчет обязательств по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте, в рубль производится по курсу ЦБ РФ для этой иностранной валюты по отношению к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Проценты, начисленные Обществом по привлеченным кредитам и займам в соответствии с порядком и условиями соответствующего договора предоставления кредита или займа, ежемесячно включаются в прочие расходы и учитываются в финансовом результате Общества.

Задолженность по кредитам и займам классифицируется как краткосрочная или долгосрочная в момент принятия ее к учету.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной задолженности, если срок погашения кредита или займа не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты по долгосрочным кредитам и займам, срок уплаты которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Дополнительные расходы, консультационные и т.п. услуги, связанные с получением и обслуживанием кредитов и займов, включаются в состав текущих прочих расходов на дату акта выполненных работ (услуг).

13. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2018 № 236н. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в целях предоставления наиболее полной информации могут отражаться в бухгалтерском балансе свернуто и (или) развернуто.

14. Признание доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в редакции от 06.04.2015 г.) Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 № 32н «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

В целях учета доходами от обычных видов деятельности Общества являются:

- доходы от реализации ценных бумаг;
- начисленный купонный доход;
- дивиденды;
- процентный доход от размещения денежных средств на неснижаемый остаток (НСО, МНО)
- процентный доход по депозитам;
- процентный доход по предоставленным займам и сделкам РЕПО.

Остальные доходы являются прочими доходами, в том числе:

- доходы от продажи объектов основных средств и иного имущества;
- доходы от положительных курсовых разниц;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- другие доходы.

15. Признание расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с деятельностью в качестве холдинговой компании, управлением активами, получением процентных доходов и т.п. расходов:

- расходы по реализации ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ;
- расходы по сделке РЕПО;
- расходы по реализации ценных бумаг, необращающихся на ОРЦБ.

К управленческим расходам Общества относятся расходы:

- амортизация ОС и НМА;
- информационно-консультационные услуги;
- коммунальные расходы, аренда офиса;
- оплата труда, страховые взносы, командировочные расходы;
- представительские расходы;
- расходы на PR и IR;
- прочие профессиональные услуги, в т.ч. оценщиков, по получению рейтингов и т.п.;
- административно-управленческие расходы;
- юридические расходы и другие.

Остальные расходы считаются прочими расходами (внебюджетными) и включают в себя:

- выплаты членам совета директоров и страховые взносы с них;
- проценты по кредитам;
- курсовые разницы;
- услуги маркет-мейкеров,
- услуги кредитных организаций;

- резерв по сомнительным долгам;
- другие услуги.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются на основании первичных документов. в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы Общества подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

16. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы

17. Прочие положения.

Общество установило, что показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если отсутствие раскрытия о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

18. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество осуществляет оценку временных разниц на основании Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н, в связи с этим применен следующий порядок учета:

Сумма расхода по налогу на прибыль формируется на счете «Прибыли и убытки». Указанная сумма складывается из двух составляющих – текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета «Расчеты по налогам и сборам».

Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета «Прибыли и убытки» (субсчет «Отложенный налог на прибыль») в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов «Отложенные налоговые активы» или «Отложенные налоговые обязательства».

19. Изменения в учетной политике

В учетную политику общества в отчетном периоде изменений не вносилось.

III. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

20. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает общую величину дебиторской задолженности за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает задолженность, которая подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения), активы, предназначенные для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы).

Информация о наличии дебиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	9 703 386	–	7 034 556	–	337 406	–
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 392 043	–	7 012 080	–	26 116	–
Расчеты с бюджетом (ЕНС)	20 734	–	–	–	43 411	–
Процентные доходы	20 674	–	22 206	–	267 767	–
Расчеты с покупателями	2 200 515	–	–	–	43 122	–
Прочие	69 420	–	270	–	112	–
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	1 336 337	(1 028 393)	1 266 400	(1 010 828)	735 466	(661 319)
в т.ч.: Процентные доходы	1 334 795	(1 026 851)	1 264 858	(1 009 286)	733 924	(659 777)
Прочее	1 542	(1 542)	1 542	(1 542)	1 542	(1 542)
ИТОГО	11 039 723	(1 028 393)	8 300 956	(1 010 828)	1 072 872	(661 319)
Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	10 011 330		7 290 128		411 553	

В отчетном периоде отражена задолженность покупателя (дочерней компании) за покупку акций (внебиржевая сделка) на сумму 2 200 505 тыс.руб.

На 31.12.2024 года:

Долгосрочная дебиторская задолженность составляет 255 572 тыс. руб.

Она включает в себя:

- сумму задолженности по строке «Процентные доходы» в которой отражены начисленные и не выплаченные проценты по выданным долгосрочным займам, срок оплаты которых еще не наступил;
- дебиторскую задолженность (аванс), выраженную в иностранной валюте (доллары США), которая отражена в строке «Прочее» в размере 1 542 тыс. руб., создан 100% резерв.

Краткосрочная дебиторская задолженность составляет 7 034 556 тыс. руб. и включает в себя:

Аванс поставщику 7 000 000 тыс. руб.; срок поставки 1 полугодие 2025 года, отражено по строке «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте отражена в строке «Процентные доходы» и включает в себя:

- накопленный купонный доход (далее – «НКД») по облигациям (валюта ЕВРО) в размере 3 343 тыс. руб.

- накопленный купонный доход по облигациям (валюта Доллар США) в размере 16 220 тыс.руб. Также по строке «Проценты по займам и другие процентные доходы» отражена задолженность по начисленному доходу на минимальный неснижаемый остаток в банках Газпромбанк и Совкомбанк в сумме 2 643 тыс. руб., погашение в январе 2025 года.

На 31.12.2023года:

Долгосрочная дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам составляет 74 147 тыс. руб. Она включает в себя начисленные и не выплаченные проценты по выданным долгосрочным займам, срок оплаты которых еще не наступил.

Долгосрочная дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (доллары США), отражена в строке «Прочее» в размере 1 542 тыс. руб., создан 100% резерв.

Краткосрочная дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (ЕВРО), отражена в составе статьи «Процентные доходы» в размере 4 270 тыс. руб. (НКД).

По строке «Налог на прибыль (сверхприбыль)» отражен авансовый платеж по налогу на сверхприбыль.

21. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений Общество отражает ценные бумаги других организаций (в том числе дочерних), вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних), депозитные вклады в кредитных организациях, не отвечающие критериям денежных эквивалентов, вложения в долговые ценные бумаги, предоставленные займы. Общество принимает финансовые вложения к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

По строке 1170 «Финансовые вложения» на отчетные даты Общество отражает долгосрочные финансовые вложения со сроком инвестирования более 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч. - вложения в еврооблигации российской кредитной организации, номинированные в валюте евро.

Долгосрочные финансовые вложения с долей в уставных капиталах организаций более 20%:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	ИНН юридического лица	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны		
		На 31.03.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Страховое акционерное общество «ВСК» (CAO «ВСК»)	7710026574	49%	49%	49%
Публичное Акционерное общество "Лизинговая компания "Европлан"	9705101614	87,5%	87,5%	100%
WERIDGE INVESTMENTS LIMITED (ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД)	9909518090/HE 388226	-	-	100%
БАРИГТОН ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД (BARIGTON HOLDINGS LIMITED)	9909558222/HE 402382	-	-	100%
Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН ЭСТЕЙТ»	9701112365	51%	51%	51%
ООО «ЭсЭфАй Кэпитал»	9705239958	100%	-	-
Общество с ограниченной ответственностью "ЭсЭфАй трейдинг"	9705172541	-	-	100%

В отчетном периоде.

Совет директоров Общества принял решение о создании нового юридического лица – общества с ограниченной ответственностью «ЭсЭфАй Кэпитал» (SFI Capital). Запись в ЕГРЮЛ внесена 12.03.25 г.

Общество продало весь пакет акций «М.Видео» в дочернюю компанию по рыночной цене (внебиржевая сделка).

В результате заключенного соглашения о перемене лица в обязательстве по договорам новации задолженность кипрской компании перед Обществом была прекращена. Задолженность была переведена на нового должника Общества – российскую компанию.

В марте 2024 года Общество провело первичное публичное предложение («ИРО») обыкновенных акций ПАО «ЛК «Европлан»: 15 млн. акций (12,5% от всего уставного капитала), с листингом в ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС». По итогам размещения Общество привлекло 13 125 000 тыс. руб.

В апреле 2024 года общее собрание акционеров приняло решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему дочерней компании ООО «ЭсЭфАй Трейдинг». 14 августа 2024 года ФНС

зарегистрировала присоединение дочерней компании к Обществу. В результате к Обществу перешли имущество, активы, права и обязанности ООО «ЭсЭфАй Трейдинг», в том числе акции Общества в количестве 63 732 232 шт. (57,09% от уставного капитала Общества). Одновременно произошло выбытие финансового актива – доли в ООО «ЭсЭфАй Трейдинг» на сумму 24 157 663 тыс. руб. Также в процессе реорганизации в форме присоединения был произведен взаимозачет задолженности по займам ООО «ЭсЭфАй-Трейдинг» перед ПАО «ЭсЭфАй» в сумме 6 495 287 тыс. рублей.

В апреле-мае 2024 года Общество реализовало ряд биржевых и внебиржевых сделок с акциями нефтяной компании в результате чего полностью вышло из капитала этой компании. Выручка от реализации акций составила 6 877 143 тыс. руб.

В мае 2024 года: дочерние компания ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (WERIDGE INVESTMENTS LIMITED) и БАРИГТОН ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (BARIGTON HOLDINGS LIMITED) прошли процедуру добровольной ликвидации и их деятельность была прекращена. Финансовые вложения в эти компании были списаны за счет ранее сформированного резерва.

В декабре 2023 года в ходе добровольной ликвидации дочерних компаний:

- ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (WERIDGE INVESTMENTS LIMITED) была распределена доля в размере 50% от уставного капитала ООО «ЭсЭфАй Трейдинг», имеющая рыночную стоимость 12 077 950 тыс. руб., в пользу Общества.

- БАРИГТОН ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (BARIGTON HOLDINGS LIMITED) была распределена доля в размере 50% от уставного капитала ООО «ЭсЭфАй Трейдинг», имеющая рыночную стоимость 12 077 950 тыс. руб., в пользу Общества.

На 31.12.2023г. указанные компании находились в стадии ликвидации.

Предоставленные долгосрочные займы:

В апреле 2023 года был предоставлен долгосрочный займ в сумме 300 000 тыс. руб (второй транш) компании из ЕАЭС (несвязанная сторона). (срок погашения пролонгирован до 31.12.2026 года), в залог по договору займа предоставлено компьютерное оборудование на сумму 678 476 тыс. руб.

В декабре 2023 года:

- предоставлен долгосрочный займ компании из ЕАЭС (несвязанная сторона) в сумме 285 000 тыс. руб. со сроком погашения в декабре 2026 г. В залог предоставлено 100 % акций компании, зарегистрированной в Южной Корее, принадлежащих заемщику на праве собственности.

- частично погашен долгосрочный займ дочерней компании ООО «ЭсЭфАй Трейдинг» на сумму 1 935 159 тыс. руб. и погашены все проценты, начисленные на эту дату.

В июне 2024 года дочерняя компания ООО «ЭсЭфАй Трейдинг» частично погасила займ в сумме 1 312 587 тыс. руб. В августе 2024 года в результате проведенной реорганизации Общества в форме присоединения к нему дочерней компании встречные обязательства головной и дочерней организаций по долгосрочному займу в сумме 5 182 700 тыс. руб. и проценты 254 110,7 тыс. руб. были прекращены.

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса Общество отражает финансовые вложения в долговые ценные бумаги, со сроком инвестирования до 12 месяцев номинированные в долларах США, дата погашения 17.04.2025г.

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Поступило		Выбыло		Переоценка текущей рыночной стоимости	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
Долгосрочные финансовые вложения всего	1 кв.25 2024 г.	21 504 791	(1 240 000)	2 755 000	(1 240 000)	1 006 380	(1 240 000)	(18 068)	19 748 103	(1 240 000)
	2024 г.	88 645 508	(32 068 343)	148 801		(67 140 621)	30 828 343	(148 897)	21 504 791	(1 240 000)
в акции и другие формы участия в капитале страховыхщиков и НПФ	1 кв.25 2024 г.	15 872 937	-	-	-	-	-	-	15 872 937	-
	2024 г.	15 872 937	-	-	-	-	-	-	15 872 937	-
в акции резидентов и другие формы участия в капитале других финансовых организаций	1 кв.25 2024 г.	105 000	-	-	-	-	-	-	105 000	-
	2024 г.	120 000	-	-	-	(15 000)	-	-	105 000	-
в акции и другие формы участия в капитале других нефинансовых организаций	1 кв.25 2024 г.	1 743 665	-	5 000	-	(1 743 620)	-	-	5 045	-
	2024 г.	31 604 192	-	-	-	(29 712 242)	-	(148 285)	1 743 665	-
в акции и другие формы участия в капитале нерезидентов	1 кв.25 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	30 828 343	(30 828 343)	-	-	(30 828 343)	30 828 343	-	-	-
Долговые ценные бумаги	1 кв.25 2024 г.	148 189	-	-	-	-	-	(18 068)	130 121	-
	2024 г.	89 749	-	148 801	-	(89 749)	-	(612)	148 189	-
Предоставленные займы нерезидентам	1 кв.25 2024 г.	3 635 000	(1 240 000)	-	-	2 750 000	(1 240 000)	-	885 000	-
	2024 г.	3 635 000	(1 240 000)	-	-	-	-	-	3 635 000	(1 240 000)
Предоставленные займы резидентам	1 кв.25 2024 г.	-	-	2 750 000	(1 240 000)	-	-	-	2 750 000	(1 240 000)
	2024 г.	6 495 287	-	-	-	(6 495 287)	-	-	-	-

Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Поступило		Выбыло		Переоценка	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
Краткосрочные фин.вложения, всего	1 кв.25	1 151 217	-	327 954	-	(599 463)	-	(151 635)	728 073	-
	2024 г.	1 107 085	-	1 001 331	-	(1 121 019)	-	163 820	1 151 217	-
В долговые ценные бумаги др. организаций	1 кв.25	1 151 217	-	-	-	(271 509)	-	(151 635)	728 073	-
	2024 г.	-	-	1 001 331	-	(13 934)	-	163 820	1 151 217	-
Сделки по операциям РЕПО	1 кв.25	-	-	327 954	-	(327 954)	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы резидентам	1 кв.25	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	1 107 085	-	-	-	(1 107 085)	-	-	-	-
Финансовые вложения итого	1 кв.25	89 752 593	(32 068 343)	1 150 132	-	(68 261 640)	30 828 343	14 923	22 656 008	(1 240 000)
	2024 г.	66 554 754	(8 295 359)	66 275 812	(23 775 868)	(44 885 892)	2 884	1 807 919	89 752 593	(32 068 343)

22. Денежные средства и их эквиваленты

Общество не имеет денежных средств и денежных эквивалентов, которые по состоянию на 31 марта 2025г. и 31 декабря 2024 г., 2023 г., недоступны для использования.

23. Капитал и резервы

В обращении находится следующее количество обыкновенных акций номиналом 0,67 руб. за 1 акцию:

Дата	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, на казначейском счете (шт)	Уставный капитал (тыс. руб.)	Номинальная стоимость собственных акций, на казначейском счете (тыс. руб.)
	Привилегиро- ванные акции (шт.)	Обыкновенные акции (шт.)			
На 31 декабря 2023 г.	—	111 637 791	—	74 797	—
На 31 декабря 2024 г.	—	50 237 005	2 331 460	33 659	1 562
На 31 марта 2025 г.	—	50 237 005	2 331 460	33 659	1 562

В 2024 году на основании решения акционеров уставный капитал Общества был уменьшен на 41 138 тыс. руб. до 33 659 тыс. руб. путем погашения 61 400 786 обыкновенных акций (55% текущего уставного капитала) в соответствии с условиями договора о присоединении дочерней компании ООО «ЭсЭфАй Трейдинг» к Обществу. В результате, с 15 августа 2024 года уставный капитал Общества состоит из 50 237 005 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 33 659 тыс. руб.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности дочерних и зависимых обществ составляет по состоянию на 31 марта 2025 г. и 31 декабря 2024 г. - 0 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 г. - 42 701 тыс. руб. (63 732 232 акций).

Состав основных акционеров по состоянию на **31 марта 2025 г.:**

Наименование акционера, владельца более 5% от общего числа голосующих акций	Процент от общего числа размещенных акций, %
Международная компания общество с ограниченной ответственностью "ЛЭНБУРИ"	50,02
Акционерное Общество «Даглис»	22,24
Прочие акционеры, владельцы менее 5% от числа голосующих акций, включая казначейский пакет	27,74
ИТОГО:	100,0%

Состав основных акционеров по состоянию на **31 декабря 2024 г.:**

Наименование акционера, владельца более 5% от общего числа голосующих акций	Процент от общего числа размещенных акций, %
Международная компания общество с ограниченной ответственностью "ЛЭНБУРИ"	50,01
Акционерное Общество «Даглис»	22,24
Прочие акционеры, владельцы менее 5% от числа голосующих акций, включая казначейский пакет	27,75
ИТОГО:	100,0%

Состав основных акционеров по состоянию на **31 декабря 2023 г.:**

Наименование акционера, владельца более 5% от общего числа голосующих акций	Процент от общего числа размещенных акций, %
Общество с ограниченной ответственностью «ЭсЭфАй трейдинг»	57,1
ЛЭНБУРИ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД / LANBURY TRADING LIMITED (Кипр)	18,6
Акционерное Общество «Даглис»	10,0
Прочие акционеры, владельцы менее 5% от числа голосующих акций	14,3
ИТОГО:	100,0%

В ноябре 2023 года внеочередным общим собранием акционеров принято решение выплатить дивиденды денежными средствами по итогам 9 месяцев 2023 года в размере 4 400,8 млн руб., что составляет 39,42 руб. на одну обыкновенную акцию. Выплата дивидендов произведена 15.12.2023 года.

В июне 2024 года годовым общим собранием акционеров принято решение выплатить дивиденды денежными средствами по итогам 2023 года в размере 2 299,7 млн. руб., что составляет 20,6 руб. на одну обыкновенную акцию. Выплата дивидендов произведена в июне 2024 года.

В декабре 2024 года внеочередным общим собранием акционеров принято решение выплатить дивиденды денежными средствами по итогам 9 месяцев 2024 года в размере 10 903,3 млн руб., что составляет 227,6 руб. на одну обыкновенную акцию. Выплата дивидендов произведена в декабре 2024 года.

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отражает:

- доходы, относящиеся непосредственно на увеличение добавочного капитала, включая эмиссионный доход, возникающий при продаже акций по цене выше номинальной стоимости;
- уменьшение добавочного капитала при погашении собственных акций или направления его на погашение убытков Общества в соответствии с решениями акционеров.

Добавочный капитал на 31.12.2023 - 47 811,8 млн.руб., в т.ч. эмиссионный доход 45 468,6 млн.руб.

В августе 2024 года Общество погасило 55% своего уставного капитала. Цена акции при погашении была выше номинала. Разница между ценой акции при погашении и номинальной ценой акции была погашена из средств добавочного капитала, за счет ранее полученного эмиссионного дохода. В результате добавочный капитал Общества был уменьшен на сумму 25 007,7 млн. руб., рассчитанную пропорционально количеству (доле) погашенных акций. Добавочный капитал Общества на 31 марта 2025 г. и 31.12.2024 – 22 804,1 млн.руб., в т.ч. эмиссионный доход 20 460,9 млн. руб.

24. Оценочные обязательства

По строкам 1430 «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» и 1540 «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса Общество отражает информацию об оценочных обязательствах на оплату работникам отпусков, не использованных на конец отчетного периода.

В 2023 году Общество являлось плательщиком разового налога на сверхприбыль в соответствии с законом от 04.08.2023 г. N 414-ФЗ "О налоге на сверхприбыль". Сумма налога на сверхприбыль, исчисленная, в соответствии со статьей 6 этого закона и сумма обеспечительного платежа по налогу, перечисленная в бюджет, отражены в регистрах бухгалтерского учета Общества записями 2023 г. В годовой бухгалтерской отчетности за 2023 г. объекты бухгалтерского учета, связанные с уплатой налога на сверхприбыль, были отражены в следующем порядке:

- а) сумма обеспечительного платежа, перечисленная в бюджет - в составе дебиторской задолженности;
- б) величина оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль - в составе оценочных обязательств;

Общество перечислило в 2023 году обеспечительный платеж в федеральный бюджет. В январе 2024 года Общество реализовало право на налоговый вычет. Фактические расчеты с бюджетом по налогу на сверхприбыль отражены в регистрах бухгалтерского учета записями 2024 г.

25. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса Общество отражает обязательства по привлеченным Обществом кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев, с учетом переоценки и без учета начисленных процентов, срок уплаты которых наступает в течение 12 месяцев после даты составления отчетности.

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса Общество отражает обязательства по привлеченным Обществом кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев после даты составления отчетности, с учетом начисленных процентов, а также проценты по долгосрочным кредитам и займам, срок уплаты которых наступает в течение 12 месяцев после даты составления отчетности.

На 31.12.2023 г. отражена задолженность: по краткосрочному кредиту - 10 697 602 тыс. руб., срок погашения 24.11.2024г. По состоянию на 31 декабря 2023 в обеспечение обязательств по кредиту Общество передало в залог акции АО «ЛК «Европлан» в размере 51% от его уставного капитала». На 31.12.2024 г. залог с акций АО «ЛК «Европлан» снят в связи с погашением кредита в ноябре 2024 г.

26. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 марта 2025 г., 31 декабря 2024 г. 31 декабря 2023 г. Общество не имеет просроченных обязательств по расчетам с бюджетом по налогам и сборам.

27. Налогообложение

Общество является плательщиком: налога на прибыль, НДС, страховых взносов по единому тарифу и страховых взносов в СФР, налоговым агентом по НДФЛ, налога на прибыль при исполнении обязанности налогового агента по выплаченным дивидендам, прочих налогов и сборов. В 2023 году Общество являлось плательщиком разового налога на сверхприбыль. Освобождения от налогообложения и льготных режимов налогообложения в 2024 году Общество не применяло.

Детализация Отложенных налоговых активов и обязательств

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые активы, всего	2 389 329	805 465	1 262 527
в том числе:			
Основные средства, НМА и другие активы	3 400	3 542	3 192
Оценочные обязательства и резервы	6 996	4 931	16 389
Курсовые разницы по расчетам в валюте	18 279		
Резервы сомнительных долгов	257 098	252 707	132 264
Финансовые вложения	304 878	544 285	1 066 218
Убытки прошлых лет, текущего периода	1 798 678	-	44 464
Отложенные налоговые обязательства	-	36 493	4 476
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	36 493	4 176
Прочие обязательства	-	-	300

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 г. была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и отражена в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

28. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	За 1 кв. 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год (тыс. руб.)	1 980 166	22 470 099	6 786 069
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, (тыс. акций)	50 237	88 487	111 637
Базовая (убыток) прибыль на акцию (руб. коп.)	39.42	253,94	60,79

Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию. Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается, в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

29. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	1 кв. 2025 г.	1 кв. 2024 г.
Выручка (стр. 2110), в том числе:	10 109 972	13 459 442
выручка от продажи ценных бумаг, долей в уставных капиталах	9 913 308	13 125 000
доход в виде дивидендов	69 312	
процентные доходы	127 352	334 442
Себестоимость (стр. 2120), всего	(9 798 180)	(34 695)
В том числе:		
реализация ценных бумаг	(9 798 134)	(34 687)
услуги брокера, депозитария, торговой системы	(46)	(8)
Управленческие расходы (стр. 2220), всего	(81 023)	(93 821)
в том числе:		
оплата труда	(34 666)	(29 133)
страховые взносы	(11 341)	(8 500)
аренда и содержание офисных помещений	(5 600)	(5 198)
амортизация ОС и НМА	(4 179)	(4 734)
расходы на программное обеспечение, ИТ услуги	(10 328)	(11 057)
административные (канцтовары, хозяйственные и т.п.)	(458)	(378)
юридические, нотариальные услуги, переводы	(126)	(88)
консультационные, инф.-аналитические услуги	(5 839)	(908)
PR & IR услуги	(4 899)	(7 348)
профессиональные услуги (аудит, оценка, рейтинг, проекты и т.п.)	(1 448)	(25 331)
прочие	(2 139)	(1 145)

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражены начисленные проценты к уплате по кредитному договору.

Наименование показателя	1 кв. 2025 г.	1 кв. 2024 г.
Прочие доходы, (стр. 2340) в т.ч.:	336 898	2 807 295
переоценка ценных бумаг	323 447	2 626 070
процентный доход (СВОП)	-	180 865
курсовые разницы	-	189
неустойка по договорам	13 392	
остальные доходы	59	171
Прочие расходы, (стр. 2350) в т.ч.:	(207 857)	(117 374)
вознаграждения членам СД включая страховые взносы	(6 543)	(7 632)
курсовые разницы	(155 796)	
резервы под обесценение финансовых вложений и по сомнительным долгам	(17 565)	(106 269)
услуги маркет мейкера и регистратора	(3 367)	(1 429)
остальные расходы	(24 586)	(2 044)

Доходы и расходы по статьям: курсовые разницы, переоценка ценных бумаг, показаны «свернуто» в соответствующих статьях «прочие доходы» или «прочие расходы».

30. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются по отношению к нему связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров (услуг): страховых, информационно-консультационных и др.;
- приобретение долей участия других организаций;
- предоставление займов;
- получение доходов от участия в уставных капиталах;
- аренда недвижимости и имущества, реализация активов.

Для целей настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны (дочерние и зависимые хозяйственные общества):

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	ИНН	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Страховое акционерное общество «ВСК» (САО «ВСК»)	121552, г. Москва, ул. Островная, д.4	7710026574	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала.	0,00%	49,00%
Публичное акционерное общество "Лизинговая компания "Европлан"	119049, г. Москва, Коровий Вал, д.5	9705101614	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	0,00%	87,5 %
Общество с ограниченной ответственностью «ЭсЭфАй Кэпитал»	115184, гор. Москва, пер. Большой Овчинниковский д.16	9705239958	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	0,00%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Регион Эстейт"	125047, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, 1-я Тверская-Ямская улица, 23с1, помещ. I, ком. 41	9701112365	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	0,00%	51,00%
Основной управленческий персонал 9 физических лиц, в т.ч. члены совета директоров – 9 чел., включая генерального директора и заместителя генерального директора					

31. Информация о рисках хозяйственной деятельности и механизм управления рисками

Основным видом деятельности Общества как финансового холдинга является инвестирование и управление и реализация активов в финансовом секторе. В связи с этим описанные ниже факторы оцениваются с учетом потенциального влияния результатов деятельности дочерних и зависимых компаний, а также соответствующих отраслевых рисков на результаты деятельности Общества. Руководство Общества регулярно контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Совет директоров Общества несет ответственность за принятые решения в отношении деятельности Общества, а также в отношении контроля за эффективностью системы управления рисками и системы внутреннего контроля Общества.

Политика Общества в области управления рисками состоит в ограничении принимаемых рисков и эффективном управлении капиталом, в том числе минимизации непредвиденных потерь от рисков с учетом приемлемого для акционеров и руководства Общества соотношения между риском и доходностью вложений. Обществом применяется интегрированный подход к управлению рисками, который обеспечивает полный цикл, а именно: идентификацию, анализ, оценку и приоритизацию рисков, планирование и согласование мероприятий по управлению рисками, мониторинг и контроль по всем типам рисков, присущих бизнесу Общества по всей организационной структуре и географии присутствия Общества. Информирование руководства Общества происходит по всему спектру рисков для гарантирования полноты, качества и сопоставимости предоставляемой информации для каждого из уровней принятия решения (поддержка механизма контроля и принятия решений по управлению рисками

на различных уровнях иерархии Общества в зависимости от приоритета рисков и их важности для Общества).

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, представляют собой: Рыночные риски, в том числе:

- Риск изменения процентной ставки
- Валютный риск
- Риск изменения цен на долевые инструменты
- Кредитный риск
- Риск ликвидности

Риски, связанные с изменением налогового законодательства
Бизнес риски (стратегические риски и инвестиционные риски)
Страновые и региональные риски

Оценка и механизмы управления рисками

Рыночные риски: риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки: риск возникновения финансовых потерь (убытков) из-за неблагоприятных изменений процентных ставок. Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Общество также использует производственные финансовые инструменты с целью хеджирования финансовых инструментов с плавающими ставками. Подверженность Общества риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Общества с плавающей процентной ставкой – привлеченным кредитам, которые Общество хеджирует с помощью процентных свопов. Общество хеджирует объекты хеджирования целиком относительно присущего объекту хеджирования процентного риска.

Общество классифицирует долговые обязательства с плавающей ставкой в качестве объекта хеджирования, а производные финансовые инструменты – в качестве инструмента хеджирования. Между объектом хеджирования и инструментом хеджирования существует экономическая взаимосвязь, поскольку условия процентного свопа совпадают с условиями объекта хеджирования. Для данных отношений хеджирования Общество установило коэффициент хеджирования 1:1, поскольку базовый риск по процентному свопу идентичен хеджируемому рисковому компоненту. Выбранная стратегия позволила минимизировать влияние роста ключевой ставки Центрального Банка России. Таким образом, руководство считает, что уровень риска находится на приемлемом уровне.

Валютный риск: риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют.

Основная доля выручки Общества приходится на дивиденды, полученные от дочерних компаний, выплачиваемые в российских рублях. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях.

В период отчетных периодов Общество осуществляла свою деятельность на территории Российской Федерации, рассчитывалась в основном в российских рублях, не имела значительных позиций в иностранных валютах по финансовым активам и финансовым обязательствам и не подвергалась значительному валютному риску.

Таким образом, руководство считает, что Общество минимально подвержено риску изменения валютного курса. Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Риск изменения цен на долевые инструменты: риск, обусловленный подверженностью котируемых долевого инструментов неопределенности в отношении будущей стоимости.

Общество осуществляет инвестиции в долевые инструменты, эмитентами которых являются дочерние и зависимые общества. По состоянию на отчетную дату структура финансовых вложений Общества представлена активами, перечисленными в Примечании 21 Финансовые вложения. Отчеты о

портфеле долевого инструмента на регулярной основе предоставляются высшему руководству Общества. Совет Директоров Общества анализирует и утверждает все решения, связанные с долевыми инвестициями.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения цен на долевого инструмента.

Кредитный риск: риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в краткосрочные депозиты или размещаются на НКО (МНО), утвержденных финансовых организаций и на установленный срок.

Общество размещает денежные средства в банках и финансовых организациях с высокими кредитными рейтингами. Информация о структуре вложений представлена в Примечании 22 «Денежные средства и их эквиваленты».

По состоянию на конец отчетного периода размер дебиторской задолженности составляет 10 011 330 т.р., из них 7 300 000 тыс. руб. аванс поставщику, имеющему кредитный рейтинг (АКРА) «А+»RU и 2 200 515 т.р. долг дочерней компании (на 31.12.2024 - 7 290 128 тыс. руб. ; на 31.12.2023 года дебиторская задолженность - 411 553 тыс. руб.).

Риск ликвидности: риск, связанный с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. В 2024 и 2023 годах Общество своевременно (строго по графику) погасило проценты и долги по долгосрочному кредитному договору.

Руководство также считает, что риск ликвидности находится на приемлемом уровне, поскольку на отчетную дату отношение размера долгосрочной и краткосрочной задолженности к собственному капиталу составляет 0,3 %, что свидетельствует об оптимальной долговой нагрузке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства (внутренний рынок)

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового и таможенного законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием внешнеторговых операций.

Бизнес риски

Стратегический риск: риск, связанный с неправильно выбранной стратегией в Обществе или провалом ее реализации.

С целью минимизации данного риска менеджмент Общества анализирует реализацию принятой Стратегии и ее актуальности на ежегодной основе.

Инвестиционные риски: вероятность возникновения убытков относительно ожидаемой прибыли на вложенный капитал Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в городе Москве, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

32. Информация по сегментам

В операционной (холдинговой) деятельности Общества выделяется два отраслевых сегмента: портфельные инвестиции и казначейский центр.

Портфельные инвестиции включают в себя инвестиции в крупные миноритарные пакеты акций публичных российских компаний и приобретенные права требования по займам.

Казначейский центр включает привлечение внешнего финансирования, а также инвестирует временно свободные денежные средства в финансовые инструменты, такие как депозиты, размещение на минимальный остаток и другие.

Сопоставление суммарной величины выручки по сегментам

	1 кв. 2025 г.	1 кв. 2024 г.
Выручка всего	10 109 972	13 459 442
Портфельные инвестиции	9 982 620	13 125 000
Казначейский центр	127 352	334 442

Сопоставление суммарной величины активов и обязательств по сегментам

	1 кв. 2025 г.	за 2024 год
Активы всего	32 028 182	30 975 594
Портфельные инвестиции	15 982 982	17 721 602
Казначейский центр	3 583 194	5 092 906
Обязательства всего	95 056	1 022 634
Портфельные инвестиции		
Казначейский центр		

Общество не распределяет прибыль по отчетным сегментам.

Выручка Общества в отчетном периоде получена от операций на территории Российской Федерации.

33. Условные факты хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности и факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В отчетном периоде основные изменения в сфере налогового и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

Российские налоговые органы также продолжают применять механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является

высокой.

Незавершенные судебные разбирательства

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на конец отчетного периода Общество не создает резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду их отсутствия.

34. Непрерывность деятельности

Общество получило чистую прибыль по результатам деятельности за отчетный период 1 980 166 тыс. руб. (за 2024 год – 22 470 099 тыс. руб.; за 2023 год в размере 6 786 069 тыс. руб.).

При этом стоимость чистых активов Общества по состоянию на конец отчетного периода 31 933 126 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 29 952 960 тыс. руб. на 31.12.2023г. – 50 283 161 тыс. руб.).

Общество получало положительный денежный поток от операционной деятельности в текущем и предыдущем отчетных периодах, что является положительным критерием финансовой устойчивости.

Руководство Общества полагает, что полученная прибыль и положительный денежный поток за отчетный период и прошлые годы позволит продолжать свою деятельность успешно и непрерывно. Руководство всегда предпринимало необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Общество будет продолжать оценивать влияние и изменений, микро- и макроэкономических условий на свою деятельность и финансовые результаты.

В период с 1 января 2025 года по дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество непрерывно продолжает осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в тех же финансово-экономических условиях, что существовали на отчетную дату.

35. События после отчетной даты

1 апреля 2025 года рейтинговое агентство «Эксперт РА» повысило кредитный рейтинг ПАО «ЭсЭфАй» с уровня ruA+ до ruAA-. Прогноз по рейтингу был изменён на стабильный.

Получены на расчетный счет от дочерней компании ООО «Регион Эстейт» дивиденды за 2024 год.

Генеральный директор

Сидоров И.А.

Главный бухгалтер



Антонов Д.В.

29 апреля 2025 г.