

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Единственному участнику общества с ограниченной ответственностью «Боржоми Финанс».

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Боржоми Финанс» (ОГРН 1207700299157), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Боржоми Финанс» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

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

Аудируемое лицо имеет значительные финансовые вложения, которые существенно влияют на показатели отчетности. Наши аудиторские процедуры включали анализ необходимости создания оценочного резерва в части данных финансовых активов.

Суть данного вопроса свелась к подтверждению стоимости финансовых вложений, отраженных по строке 1170 «Финансовые вложения», которые по состоянию на 31.12.2024 года не требовали создания резервов под обесценение.

Значимым вопросом в формировании отчетности организации является принцип непрерывности деятельности. В процессе аудита мы проанализировали финансовые показатели отчетности, проинспектировали организационно-распорядительные документы, планы, решения руководителей и собственников, протестировали использование руководством организации в подготовке отчетности принципа непрерывности деятельности.

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и отчет эмитента облигаций за 2024 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и отчет эмитента облигаций за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой

бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и отчетом эмитента облигаций за 2024 год, мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

## **Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

## **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также

того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Руководитель аудита

ОРНЗ: 22006016021



Филатов Дмитрий Михайлович

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово,  
ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

10 марта 2025 года

Кишмерешкин Андрей Витальевич



Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2024 г.

|                                                                                                    |                                                                                      |                 |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|
| Организация                                                                                        | Общество с ограниченной ответственностью "Боржоми Финанс"                            | по ОКПО         | 45287660      |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                          |                                                                                      | ИНН             | 9725035060    |
| Вид экономической деятельности                                                                     | Деятельность эмиссионная                                                             | по ОКВЭД 2      | 66.12.3       |
| Организационно-правовая форма / форма собственности                                                | Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц | по ОКОПФ / ОКФС | 12300 23      |
| Единица измерения:                                                                                 | в тыс. рублей                                                                        | по ОКЕИ         | 384           |
| Местонахождение (адрес)                                                                            | 115114, Москва г, 1-й Дербеневский пер, дом 5, строение 2, помещение III, комната 3  |                 |               |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту                                             | <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ                  |                 |               |
| Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора | ООО "Группа Финансы"                                                                 |                 |               |
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора         |                                                                                      | ИНН             | 2312145943    |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора    |                                                                                      | ОГРН/ОГРНИП     | 1082312000110 |

| Пояснения | Наименование показателя                                    | Код  | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|-----------|------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>                                               |      |                       |                       |                       |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |      |                       |                       |                       |
|           | Нематериальные активы                                      | 1110 | -                     | -                     | -                     |
|           | Результаты исследований и разработок                       | 1120 | -                     | -                     | -                     |
|           | Нематериальные поисковые активы                            | 1130 | -                     | -                     | -                     |
|           | Материальные поисковые активы                              | 1140 | -                     | -                     | -                     |
|           | Основные средства                                          | 1150 | -                     | -                     | -                     |
|           | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1160 | -                     | -                     | -                     |
| 3.        | Финансовые вложения                                        | 1170 | 4 307 820             | 4 307 820             | 7 006 820             |
|           | в том числе:                                               |      |                       |                       |                       |
| 3.        | Предоставленные займы                                      | 1171 | 4 307 820             | 4 307 820             | 7 006 820             |
| 10.       | Отложенные налоговые активы                                | 1180 | 6 201                 | 7                     | 4                     |
|           | в том числе:                                               |      |                       |                       |                       |
| 10.       | Оценочные обязательства                                    | 1181 | 20                    | 7                     | 4                     |
| 10.       | Расходы будущих периодов в налоговом учете                 | 1182 | 6 179                 | -                     | -                     |
|           | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190 | -                     | -                     | -                     |
|           | Итого по разделу I                                         | 1100 | 4 314 021             | 4 307 827             | 7 006 824             |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |      |                       |                       |                       |
|           | Запасы                                                     | 1210 | -                     | -                     | -                     |
|           | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220 | -                     | -                     | -                     |
| 5.        | Дебиторская задолженность                                  | 1230 | 157 816               | 229 836               | 218 082               |
|           | в том числе:                                               |      |                       |                       |                       |
| 5.        | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                 | 1231 | 157 247               | 228 956               | 216 363               |
| 3.        | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 659 000               | 2 699 000             | -                     |
|           | в том числе:                                               |      |                       |                       |                       |
| 3.        | Предоставленные займы                                      | 1241 | -                     | 2 699 000             | -                     |
| 3.        | Сделки срочного привлечения                                | 1242 | 659 000               | -                     | -                     |
|           | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250 | 1 314                 | 4 046                 | 1 898                 |
|           | в том числе:                                               |      |                       |                       |                       |
|           | Денежные средства на расчетных счетах                      | 1251 | 1 314                 | 4 046                 | 1 898                 |
| 11.       | Прочие оборотные активы                                    | 1260 | -                     | 14                    | 13                    |
|           | в том числе:                                               |      |                       |                       |                       |
| 11.       | Расходы будущих периодов                                   | 1261 | -                     | 14                    | 13                    |
|           | Итого по разделу II                                        | 1200 | 818 130               | 2 932 895             | 219 993               |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                              | 1600 | 5 132 151             | 7 240 722             | 7 226 816             |

| Пояснения | Наименование показателя                                                | Код  | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2023 г. | На 31 декабря<br>2022 г. |
|-----------|------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|           | <b>ПАССИВ</b>                                                          |      |                          |                          |                          |
|           | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                          |      |                          |                          |                          |
|           | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 20 010                   | 20 010                   | 20 010                   |
|           | в том числе:                                                           |      |                          |                          |                          |
|           | Уставный капитал                                                       | 1311 | 20 010                   | 20 010                   | 20 010                   |
|           | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320 | -                        | -                        | -                        |
|           | Переоценка внеоборотных активов                                        | 1340 | -                        | -                        | -                        |
|           | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350 | 4 400                    | 4 400                    | 4 400                    |
|           | в том числе:                                                           |      |                          |                          |                          |
|           | Безвозмездная финансовая помощь от учредителя                          | 1351 | 4 400                    | 4 400                    | 4 400                    |
|           | Резервный капитал                                                      | 1360 | -                        | -                        | -                        |
| 12.       | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370 | 14 066                   | 29 572                   | 17 093                   |
|           | Итого по разделу III                                                   | 1300 | 38 476                   | 53 982                   | 41 503                   |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                          |                          |                          |
| 5.        | Заемные средства                                                       | 1410 | 5 000 000                | -                        | 7 000 000                |
|           | в том числе:                                                           |      |                          |                          |                          |
| 5.        | Долгосрочные долговые ценные бумаги                                    | 1411 | 5 000 000                | -                        | 7 000 000                |
|           | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420 | -                        | -                        | -                        |
|           | Оценочные обязательства                                                | 1430 | -                        | -                        | -                        |
|           | Прочие обязательства                                                   | 1450 | -                        | -                        | -                        |
|           | Итого по разделу IV                                                    | 1400 | 5 000 000                | -                        | 7 000 000                |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                          |                          |                          |
| 5.        | Заемные средства                                                       | 1510 | 92 631                   | 7 186 585                | 185 127                  |
|           | в том числе:                                                           |      |                          |                          |                          |
| 5.        | Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам                       | 1511 | 92 631                   | 186 585                  | 185 127                  |
| 5.        | Долгосрочные долговые ценные бумаги                                    | 1512 | -                        | 7 000 000                | -                        |
| 5.        | Кредиторская задолженность                                             | 1520 | 966                      | 119                      | 168                      |
|           | в том числе:                                                           |      |                          |                          |                          |
| 5.        | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                                  | 1521 | 80                       | 67                       | 134                      |
| 5.        | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению                       | 1522 | 25                       | 23                       | 16                       |
| 5.        | Расчеты с персоналом по оплате труда                                   | 1523 | 27                       | 25                       | 13                       |
| 5.        | Расчеты по налогам и сборам                                            | 1524 | 833                      | -                        | -                        |
|           | Доходы будущих периодов                                                | 1530 | -                        | -                        | -                        |
| 7.        | Оценочные обязательства                                                | 1540 | 79                       | 37                       | 19                       |
|           | в том числе:                                                           |      |                          |                          |                          |
| 7.        | Резерв ежегодных отпусков                                              | 1541 | 79                       | 37                       | 19                       |
|           | Прочие обязательства                                                   | 1550 | -                        | -                        | -                        |
|           | Итого по разделу V                                                     | 1500 | 93 675                   | 7 186 741                | 185 314                  |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                                          | 1700 | 5 132 151                | 7 240 722                | 7 226 816                |



Руководитель  
(подпись)

Семенив Антон Николаевич  
(расшифровка подписи)

19 февраля 2025 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2024 г.

|                                                                                                                                                 |  |                          |                   |           |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------|-------------------|-----------|-------------|
| Организация <b>Общество с ограниченной ответственностью "Боржоми Финанс"</b>                                                                    |  | Форма по ОКУД            | <b>Коды</b>       |           |             |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                                                                       |  | Дата (число, месяц, год) | <b>0710002</b>    |           |             |
| Вид экономической деятельности <b>Деятельность эмиссионная</b>                                                                                  |  | по ОКПО                  | <b>31</b>         | <b>12</b> | <b>2024</b> |
| Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц</b> |  | ИНН                      | <b>45287660</b>   |           |             |
| Единица измерения: в тыс. рублей                                                                                                                |  | по ОКВЭД 2               | <b>9725035060</b> |           |             |
|                                                                                                                                                 |  | по ОКОПФ / ОКФС          | <b>66.12.3</b>    |           |             |
|                                                                                                                                                 |  | по ОКЕИ                  | <b>12300</b>      | <b>23</b> |             |
|                                                                                                                                                 |  |                          | <b>384</b>        |           |             |

| Пояснения | Наименование показателя                                                    | Код  | За Январь - Декабрь 2024 г. | За Январь - Декабрь 2023 г. |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 13.       | Выручка                                                                    | 2110 | 797 651                     | 550 480                     |
| 6.        | Себестоимость продаж                                                       | 2120 | (809 635)                   | (532 480)                   |
| 14.       | Валовая прибыль (убыток)                                                   | 2100 | (11 984)                    | 18 000                      |
|           | Коммерческие расходы                                                       | 2210 | -                           | -                           |
| 6.        | Управленческие расходы                                                     | 2220 | (1 904)                     | (1 828)                     |
|           | Прибыль (убыток) от продаж                                                 | 2200 | (13 888)                    | 16 172                      |
|           | Доходы от участия в других организациях                                    | 2310 | -                           | -                           |
|           | Проценты к получению                                                       | 2320 | -                           | -                           |
|           | Проценты к уплате                                                          | 2330 | -                           | -                           |
|           | Прочие доходы                                                              | 2340 | -                           | -                           |
|           | Прочие расходы                                                             | 2350 | (1 203)                     | (543)                       |
|           | в том числе:                                                               |      |                             |                             |
|           | Расходы на услуги банков                                                   | 2351 | (1 203)                     | (423)                       |
|           | Штрафы, пени, неустойки                                                    | 2352 | -                           | (120)                       |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения                                        | 2300 | (15 091)                    | 15 629                      |
|           | Налог на прибыль                                                           | 2410 | 4 259                       | (3 150)                     |
|           | в том числе:                                                               |      |                             |                             |
|           | текущий налог на прибыль                                                   | 2411 | (1 935)                     | (3 153)                     |
| 10.       | отложенный налог на прибыль                                                | 2412 | 6 194                       | 4                           |
|           | Прочее                                                                     | 2460 | (4 673)                     | -                           |
|           | в том числе:                                                               |      |                             |                             |
|           | Налог с доходов, удержанный иностранной организацией, не подлежащий зачету | 2461 | (4 673)                     | -                           |
| 12.       | Чистая прибыль (убыток)                                                    | 2400 | (15 505)                    | 12 479                      |

| Пояснения | Наименование показателя                                                                         | Код  | За Январь - Декабрь<br>2024 г. | За Январь - Декабрь<br>2023 г. |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|
|           | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода   | 2510 | -                              | -                              |
|           | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                   | 2520 | -                              | -                              |
|           | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | -                              | -                              |
| 12.       | Совокупный финансовый результат периода                                                         | 2500 | (15 505)                       | 12 479                         |
|           | Справочно                                                                                       |      |                                |                                |
|           | Базовая прибыль (убыток) на акцию                                                               | 2900 | -                              | -                              |
|           | Разводненная прибыль (убыток) на акцию                                                          | 2910 | -                              | -                              |



**Семенов Антон Николаевич**  
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала  
за Январь - Декабрь 2024 г.

|                                                            |                                                           |                          |            |    |      |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------|------------|----|------|
| Организация                                                | Общество с ограниченной ответственностью "Боржоми Финанс" | Форма по ОКУД            | Коды       |    |      |
| Идентификационный номер налогоплательщика                  |                                                           | Дата (число, месяц, год) | 31         | 12 | 2024 |
| Вид экономической деятельности                             |                                                           | по ОКПО                  | 45287660   |    |      |
| Деятельность эмиссионная                                   |                                                           | ИНН                      | 9725035060 |    |      |
| Организационно-правовая форма / форма собственности        |                                                           | по ОКВЭД 2               | 66.12.3    |    |      |
| Общества с ограниченной ответственностью / юридических лиц |                                                           | по ОКОПФ / ОКФС          | 12300      | 23 |      |
| Единица измерения: в тыс. рублей                           |                                                           | по ОКЕИ                  | 384        |    |      |

1. Движение капитала

| Наименование показателя                                     | Код  | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого  |
|-------------------------------------------------------------|------|------------------|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------|--------|
| Величина капитала на 31 декабря 2022 г.                     | 3100 | 20 010           | -                                           | 4 400              | -                 | 17 093                                       | 41 503 |
| Увеличение капитала - всего:                                | 3210 | -                | -                                           | -                  | -                 | 12 479                                       | 12 479 |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |        |
| чистая прибыль                                              | 3211 | X                | X                                           | X                  | X                 | -                                            | -      |
| переоценка имущества                                        | 3212 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -      |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала  | 3213 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -      |
| дополнительный выпуск акций                                 | 3214 | -                | -                                           | -                  | X                 | X                                            | -      |
| увеличение номинальной стоимости                            | 3215 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | X      |
| реорганизация юридического лица                             | 3216 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -      |
| Уменьшение капитала - всего:                                | 3220 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -      |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |        |
| убыток                                                      | 3221 | X                | X                                           | X                  | X                 | -                                            | -      |
| переоценка имущества                                        | 3222 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -      |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -      |
| уменьшение номинальной стоимости                            | 3224 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | -      |
| уменьшение количества акций                                 | 3225 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | -      |
| реорганизация юридического лица                             | 3226 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -      |
| дивиденды                                                   | 3227 | X                | X                                           | X                  | X                 | -                                            | -      |

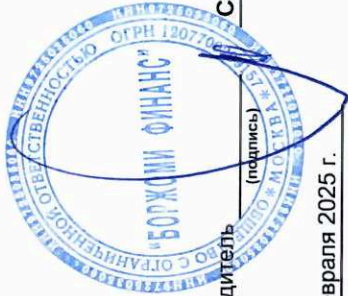
| Наименование показателя                                        | Код  | Уставный капитал | Собственные акции,<br>выкупленные у<br>акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная<br>прибыль<br>(непокрытый убыток) | Итого    |
|----------------------------------------------------------------|------|------------------|---------------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------------|----------|
| Изменение добавочного капитала                                 | 3230 | X                | X                                                 | -                  | -                 | -                                                  | X        |
| Изменение резервного капитала                                  | 3240 | X                | X                                                 | X                  | -                 | -                                                  | X        |
| Величина капитала на 31 декабря 2023 г.<br>за 2024 г.          | 3200 | 20 010           | -                                                 | 4 400              | -                 | 29 572                                             | 53 982   |
| Увеличение капитала - всего:                                   | 3310 | -                | -                                                 | -                  | -                 | -                                                  | -        |
| в том числе:                                                   |      |                  |                                                   |                    |                   |                                                    |          |
| чистая прибыль                                                 | 3311 | X                | X                                                 | X                  | X                 | -                                                  | -        |
| переоценка имущества                                           | 3312 | X                | X                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -        |
| доходы, относящиеся непосредственно<br>на увеличение капитала  | 3313 | X                | X                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -        |
| дополнительный выпуск акций                                    | 3314 | -                | -                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -        |
| увеличение номинальной стоимости                               | 3315 | -                | -                                                 | -                  | X                 | X                                                  | X        |
| реорганизация юридического лица                                | 3316 | -                | -                                                 | -                  | -                 | -                                                  | -        |
| Уменьшение капитала - всего:                                   | 3320 | -                | -                                                 | -                  | -                 | (15 506)                                           | (15 506) |
| в том числе:                                                   |      |                  |                                                   |                    |                   |                                                    |          |
| убыток                                                         | 3321 | X                | X                                                 | X                  | X                 | (15 506)                                           | (15 506) |
| переоценка имущества                                           | 3322 | X                | X                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -        |
| расходы, относящиеся непосредственно<br>на уменьшение капитала | 3323 | X                | X                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -        |
| уменьшение номинальной стоимости                               | 3324 | -                | -                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -        |
| уменьшение количества акций                                    | 3325 | -                | -                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -        |
| реорганизация юридического лица                                | 3326 | -                | -                                                 | -                  | -                 | -                                                  | -        |
| дивиденды                                                      | 3327 | X                | X                                                 | X                  | X                 | -                                                  | -        |
| Изменение добавочного капитала                                 | 3330 | X                | X                                                 | -                  | -                 | -                                                  | X        |
| Изменение резервного капитала                                  | 3340 | X                | X                                                 | X                  | -                 | -                                                  | X        |
| Величина капитала на 31 декабря 2024 г.                        | 3300 | 20 010           | -                                                 | 4 400              | -                 | 14 066                                             | 38 476   |

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

| Наименование показателя                       | Код  | На 31 декабря 2022 г. | Изменения капитала за 2023 г.   |                       | На 31 декабря 2023 г. |
|-----------------------------------------------|------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                               |      |                       | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов |                       |
| <b>Капитал - всего</b>                        |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                              | 3400 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| корректировка в связи с:                      |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                   | 3410 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                           | 3420 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                           | 3500 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| в том числе:                                  |      |                       |                                 |                       |                       |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                              | 3401 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| корректировка в связи с:                      |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                   | 3411 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                           | 3421 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                           | 3501 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| по другим статьям капитала                    |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                              | 3402 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| корректировка в связи с:                      |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                   | 3412 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                           | 3422 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                           | 3502 | -                     | -                               | -                     | -                     |

3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2024<br>г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|-------------------------|------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Чистые активы           | 3600 | 38 476                   | 53 982                | 41 503                |



Руководитель Семенов Антон Николаевич  
(подпись) (расшифровка подписи)

19 февраля 2025 г.

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

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Боржоми Финанс"**  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности **Деятельность эмиссионная**  
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц**  
Единица измерения: в тыс. рублей

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

| Коды       |    |      |
|------------|----|------|
| 0710005    |    |      |
| 31         | 12 | 2024 |
| 45287660   |    |      |
| 9725035060 |    |      |
| 66.12.3    |    |      |
| 12300      | 23 |      |
| 384        |    |      |

| Наименование показателя                                                                                                             | Код  | За Январь - Декабрь 2024 г. | За Январь - Декабрь 2023 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                                                                          |      |                             |                             |
| Поступления - всего                                                                                                                 | 4110 | 8 562 914                   | 537 823                     |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                             |                             |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг                                                                                        | 4111 | -                           | -                           |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей                                          | 4112 | -                           | -                           |
| от перепродажи финансовых вложений                                                                                                  | 4113 | -                           | -                           |
| процентов по займам, выданным связанным сторонам                                                                                    | 4114 | 765 343                     | 537 378                     |
| процентов по сделкам срочного привлечения                                                                                           | 4115 | 99 196                      | 445                         |
| от возврата предоставленных займов связанными сторонами                                                                             | 4116 | 2 699 000                   | -                           |
| от выпуска долгосрочных долговых ценных бумаг                                                                                       | 4117 | 4 999 375                   | -                           |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4119 | -                           | -                           |
| Платежи - всего                                                                                                                     | 4120 | (8 565 646)                 | (535 675)                   |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                             |                             |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                                                                       | 4121 | (35 971)                    | (1 177)                     |
| в связи с оплатой труда работников                                                                                                  | 4122 | (1 010)                     | (734)                       |
| процентов по долговым обязательствам                                                                                                | 4123 | (867 400)                   | (530 600)                   |
| налога на прибыль организаций                                                                                                       | 4124 | (816)                       | (2 542)                     |
| расходов на услуги банков                                                                                                           | 4125 | (1 203)                     | (423)                       |
| штрафов, пеней, неустоек                                                                                                            | 4126 | -                           | (120)                       |
| в связи с погашением долгосрочных долговых ценных бумаг                                                                             | 4127 | (7 000 000)                 | -                           |
| по сделкам срочного привлечения                                                                                                     | 4128 | (659 000)                   | -                           |
| прочие платежи                                                                                                                      | 4129 | (246)                       | (79)                        |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций                                                                                         | 4100 | (2 732)                     | 2 148                       |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                                   |      |                             |                             |
| Поступления - всего                                                                                                                 | 4210 | -                           | -                           |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                             |                             |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)                                                                         | 4211 | -                           | -                           |
| от продажи акций других организаций (долей участия)                                                                                 | 4212 | -                           | -                           |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)              | 4213 | -                           | -                           |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях          | 4214 | -                           | -                           |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4219 | -                           | -                           |
| Платежи - всего                                                                                                                     | 4220 | -                           | -                           |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                             |                             |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов                | 4221 | -                           | -                           |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)                                                                    | 4222 | -                           | -                           |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | -                           | -                           |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива                                                 | 4224 | -                           | -                           |
| прочие платежи                                                                                                                      | 4229 | -                           | -                           |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций                                                                                  | 4200 | -                           | -                           |

| Наименование показателя                                                                                                   | Код  | За Январь - Декабрь<br>2024 г. | За Январь - Декабрь<br>2023 г. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                             |      |                                |                                |
| Поступления - всего                                                                                                       | 4310 | -                              | -                              |
| в том числе:                                                                                                              |      |                                |                                |
| получение кредитов и займов                                                                                               | 4311 | -                              | -                              |
| денежных вкладов собственников (участников)                                                                               | 4312 | -                              | -                              |
| от выпуска акций, увеличения долей участия                                                                                | 4313 | -                              | -                              |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.                                                       | 4314 | -                              | -                              |
| прочие поступления                                                                                                        | 4319 | -                              | -                              |
| Платежи - всего                                                                                                           | 4320 | -                              | -                              |
| 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                                      | 4322 | -                              | -                              |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                         | 4323 | -                              | -                              |
| прочие платежи                                                                                                            | 4329 | -                              | -                              |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций                                                                            | 4300 | -                              | -                              |
| <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>                                                                         | 4400 | (2 732)                        | 2 148                          |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>                                       | 4450 | 4 046                          | 1 898                          |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>                                        | 4500 | 1 314                          | 4 046                          |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                                                  | 4490 | -                              | -                              |

Руководитель

(подпись)

Семенив Антон Николаевич

(расшифровка подписи)

19 февраля 2025 г.





2.2. Незавершенные капитальные вложения

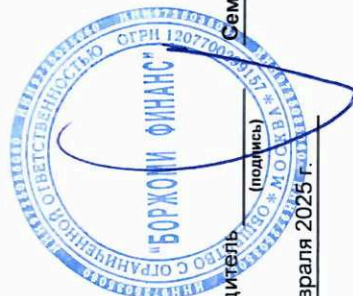
| Наименование показателя                                                                                                            | Код  | Период    | На начало года | Изменения за период |         |                                                                     | На конец периода |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                                                                                    |      |           |                | затраты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |                  |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего<br>в том числе: | 5240 | за 2024г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
|                                                                                                                                    | 5250 | за 2023г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
|                                                                                                                                    | 5241 | за 2024г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
|                                                                                                                                    | 5251 | за 2023г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя                                                                                                      | Код  | за 2024г. | за 2023г. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего<br>в том числе: | 5260 | -         | -         |
|                                                                                                                              | 5261 | -         | -         |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:<br>в том числе:                    | 5270 | -         | -         |
|                                                                                                                              | 5271 | -         | -         |

## 2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя                                                                                                     | Код  | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5280 | -                     | -                     | -                     |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5281 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5282 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5283 | 678                   | 548                   | 725                   |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | -                     | -                     | -                     |
| Основные средства, переведенные на консервацию                                                                              | 5285 | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование основных средств (залог и др.)                                                                           | 5286 | -                     | -                     | -                     |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств                                                                      | 5287 | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                             | 5288 | -                     | -                     | -                     |



Руководитель (подпись) Семенов Антон Николаевич  
(расшифровка подписи)

19 февраля 2025 г.

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя                  | Код  | Период    | На начало года           |                           | Изменения за период |                          |                           |                           |                                                                                  |                                                     | На конец периода         |                           |
|------------------------------------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
|                                          |      |           | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило           | выбыло (погашено)        |                           | накопленная корректировка | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
|                                          |      |           |                          |                           |                     | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |                           |                                                                                  |                                                     |                          |                           |
| Долгосрочные - всего                     | 5301 | за 2024г. | 4 307 820                | -                         | -                   | -                        | -                         | -                         | -                                                                                | -                                                   | 4 307 820                | -                         |
|                                          | 5311 | за 2023г. | 7 006 820                | -                         | -                   | (2 699 000)              | -                         | -                         | -                                                                                | -                                                   | 4 307 820                | -                         |
| в том числе:                             |      |           |                          |                           |                     |                          |                           |                           |                                                                                  |                                                     |                          |                           |
| Предоставленные займы связанным сторонам | 5302 | за 2024г. | 4 307 820                | -                         | -                   | -                        | -                         | -                         | -                                                                                | -                                                   | 4 307 820                | -                         |
|                                          | 5312 | за 2023г. | 7 006 820                | -                         | -                   | (2 699 000)              | -                         | -                         | -                                                                                | -                                                   | 4 307 820                | -                         |
| Краткосрочные - всего                    | 5305 | за 2024г. | 2 699 000                | -                         | 19 597 000          | (21 637 000)             | -                         | -                         | -                                                                                | -                                                   | 659 000                  | -                         |
|                                          | 5315 | за 2023г. | -                        | -                         | 2 969 000           | (270 000)                | -                         | -                         | -                                                                                | -                                                   | 2 699 000                | -                         |
| в том числе:                             |      |           |                          |                           |                     |                          |                           |                           |                                                                                  |                                                     |                          |                           |
| Сделки срочного привлечения              | 5306 | за 2024г. | -                        | -                         | 19 597 000          | (18 938 000)             | -                         | -                         | -                                                                                | -                                                   | 659 000                  | -                         |
|                                          | 5316 | за 2023г. | -                        | -                         | 270 000             | (270 000)                | -                         | -                         | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |
| Предоставленные займы связанным сторонам | 5307 | за 2024г. | 2 699 000                | -                         | -                   | (2 699 000)              | -                         | -                         | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |
|                                          | 5317 | за 2023г. | -                        | -                         | 2 699 000           | -                        | -                         | -                         | -                                                                                | -                                                   | 2 699 000                | -                         |
| Финансовых вложений - итого              | 5300 | за 2024г. | 7 006 820                | -                         | 19 597 000          | (21 637 000)             | -                         | -                         | -                                                                                | -                                                   | 4 966 820                | -                         |
|                                          | 5310 | за 2023г. | 7 006 820                | -                         | 2 969 000           | (2 969 000)              | -                         | -                         | -                                                                                | -                                                   | 7 006 820                | -                         |

3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя                                               | Код  | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|-----------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего                     | 5320 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                                          |      |                       |                       |                       |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5321 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                                          | 5325 | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование финансовых вложений                                | 5326 | -                     | -                     | -                     |
|                                                                       | 5329 | -                     | -                     | -                     |



Руководитель \_\_\_\_\_  
Семенов Антон Николаевич  
(подпись) (расшифровка подписи)

19 февраля 2025 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

| Наименование показателя                                                                                                              | Код  | Период    | Изменения за период           |                                         |                                                                       |                                                  |           |                                  |                        |   |                                                     |                                                     | На конец периода              |                                         |   |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|------------------------|---|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|---|---------|
|                                                                                                                                      |      |           | На начало года                |                                         | поступление                                                           |                                                  |           |                                  | выбыло                 |   | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |   |         |
|                                                                                                                                      |      |           | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва |   |                                                     |                                                     |                               |                                         |   |         |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего<br>в том числе:<br>Расчеты с покупателями и заказчиками<br>Авансы выданные<br>Прочая  | 5501 | за 2024г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | - |         |
|                                                                                                                                      | 5521 | за 2023г. | 148                           | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                                   | (148)                                               | -                             | -                                       | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5502 | за 2024г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5522 | за 2023г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5503 | за 2024г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5523 | за 2023г. | 148                           | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                                   | (148)                                               | -                             | -                                       | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5504 | за 2024г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5524 | за 2023г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5505 | за 2024г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                                   | -                                                   | X                             | X                                       | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5525 | за 2023г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                                   | -                                                   | X                             | X                                       | - | -       |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего<br>в том числе:<br>Расчеты с покупателями и заказчиками<br>Авансы выданные<br>Прочая | 5510 | за 2024г. | 229 836                       | -                                       | 22 729                                                                | 112 829                                          | (203 733) | (4 673)                          | -                      | - | 829                                                 | -                                                   | -                             | 157 816                                 | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5530 | за 2023г. | 217 934                       | -                                       | 11 885                                                                | 202 042                                          | (202 174) | -                                | -                      | - | 148                                                 | -                                                   | -                             | 229 836                                 | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5511 | за 2024г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5531 | за 2023г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5512 | за 2024г. | 283                           | -                                       | 403                                                                   | -                                                | (281)     | -                                | -                      | - | -                                                   | -                                                   | -                             | 405                                     | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5532 | за 2023г. | 194                           | -                                       | 94                                                                    | -                                                | (153)     | -                                | -                      | - | 148                                                 | -                                                   | -                             | 283                                     | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5513 | за 2024г. | 745                           | -                                       | -                                                                     | -                                                | (1 409)   | -                                | -                      | - | 829                                                 | -                                                   | -                             | 165                                     | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5533 | за 2023г. | 1 590                         | -                                       | 745                                                                   | -                                                | (1 590)   | -                                | -                      | - | -                                                   | -                                                   | -                             | 745                                     | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5514 | за 2024г. | 202 042                       | -                                       | -                                                                     | 97 691                                           | (202 042) | -                                | -                      | - | X                                                   | -                                                   | X                             | 97 691                                  | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5534 | за 2023г. | 200 431                       | -                                       | -                                                                     | 202 042                                          | (200 431) | -                                | -                      | - | X                                                   | -                                                   | X                             | 202 042                                 | - | -       |
| Налог с доходов, удержанный иностранной организацией<br>Проценты по сделкам срочного привлечения<br>Итого                            | 5515 | за 2024г. | 26 765                        | -                                       | 22 326                                                                | -                                                | -         | (4 673)                          | -                      | - | X                                                   | -                                                   | X                             | 44 418                                  | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5535 | за 2023г. | 15 719                        | -                                       | 11 046                                                                | -                                                | -         | -                                | -                      | - | X                                                   | -                                                   | X                             | 26 765                                  | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5516 | за 2024г. | -                             | -                                       | -                                                                     | 15 138                                           | -         | -                                | -                      | - | X                                                   | -                                                   | X                             | 15 138                                  | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5536 | за 2023г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | X                                                   | -                                                   | X                             | -                                       | - | -       |
|                                                                                                                                      | 5500 | за 2024г. | 229 836                       | -                                       | 22 729                                                                | 112 829                                          | (203 733) | (4 673)                          | -                      | - | X                                                   | -                                                   | 829                           | -                                       | - | 157 816 |
|                                                                                                                                      | 5520 | за 2023г. | 218 082                       | -                                       | 11 885                                                                | 202 042                                          | (202 174) | -                                | -                      | - | X                                                   | -                                                   | -                             | 229 836                                 | - | -       |

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

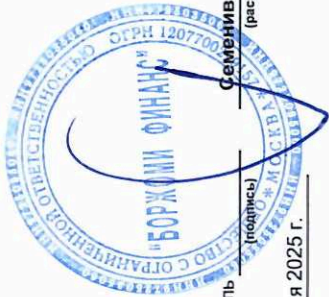
| Наименование показателя                                                      | Код  | На 31 декабря 2024 г.         |                      | На 31 декабря 2023 г.         |                      | На 31 декабря 2022 г.         |                      |
|------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
|                                                                              |      | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего                                                                        | 5540 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| в том числе:                                                                 |      |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| расчеты с покупателями и заказчиками                                         | 5541 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| прочая                                                                       | 5543 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
|                                                                              | 5544 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                                          | Код  | Период    | Остаток на начало года | Изменения за период |           |             |                                  | перевод из долгосрочной задолженности | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности | Остаток на конец периода |
|------------------------------------------------------------------|------|-----------|------------------------|---------------------|-----------|-------------|----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                                  |      |           |                        | поступление         | погашение | выбыло      | списание на финансовый результат |                                       |                                                     |                                                     |                          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего<br>в том числе:  | 5551 | за 2024г. | -                      | 5 000 000           | -         | -           | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   | 5 000 000                |
|                                                                  | 5571 | за 2023г. | 7 000 000              | -                   | -         | -           | -                                | (7 000 000)                           | -                                                   | -                                                   | -                        |
|                                                                  | 5552 | за 2024г. | -                      | -                   | -         | -           | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   | -                        |
|                                                                  | 5572 | за 2023г. | -                      | -                   | -         | -           | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   | -                        |
|                                                                  | 5553 | за 2024г. | -                      | 5 000 000           | -         | -           | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   | -                        |
|                                                                  | 5573 | за 2023г. | 7 000 000              | -                   | -         | -           | -                                | (7 000 000)                           | -                                                   | -                                                   | 5 000 000                |
|                                                                  | 5554 | за 2024г. | -                      | -                   | -         | -           | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   | -                        |
|                                                                  | 5574 | за 2023г. | -                      | -                   | -         | -           | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   | -                        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего<br>в том числе: | 5555 | за 2024г. | -                      | -                   | -         | -           | -                                | -                                     | X                                                   | X                                                   | -                        |
|                                                                  | 5575 | за 2023г. | -                      | -                   | -         | -           | -                                | -                                     | X                                                   | X                                                   | -                        |
|                                                                  | 5560 | за 2024г. | 7 186 704              | 89                  | 92 631    | (7 186 656) | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   | 93 597                   |
|                                                                  | 5580 | за 2023г. | 185 295                | 37                  | 186 585   | (185 211)   | -                                | 7 000 000                             | 829                                                 | -                                                   | 7 186 704                |
|                                                                  | 5561 | за 2024г. | 67                     | 80                  | -         | (67)        | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   | 80                       |
|                                                                  | 5581 | за 2023г. | 134                    | -                   | -         | (67)        | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   | 67                       |
|                                                                  | 5562 | за 2024г. | -                      | -                   | -         | -           | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   | -                        |
|                                                                  | 5582 | за 2023г. | -                      | -                   | -         | -           | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   | -                        |
| расчеты по налогам и взносам                                     | 5563 | за 2024г. | 27                     | 2                   | -         | -           | -                                | -                                     | 829                                                 | -                                                   | 858                      |
|                                                                  | 5583 | за 2023г. | 20                     | 23                  | -         | (17)        | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   | 27                       |
|                                                                  | 5564 | за 2024г. | -                      | -                   | -         | -           | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   | -                        |
|                                                                  | 5584 | за 2023г. | -                      | -                   | -         | -           | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   | -                        |
|                                                                  | 5565 | за 2024г. | 7 186 585              | -                   | 92 631    | (7 186 585) | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   | 92 631                   |
|                                                                  | 5585 | за 2023г. | 185 127                | -                   | 186 585   | (185 127)   | -                                | 7 000 000                             | -                                                   | -                                                   | 7 186 585                |
|                                                                  | 5566 | за 2024г. | 25                     | 7                   | -         | (5)         | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   | 27                       |
|                                                                  | 5586 | за 2023г. | 13                     | 14                  | -         | (2)         | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   | 25                       |
| Итого                                                            | 5567 | за 2024г. | -                      | -                   | -         | -           | -                                | -                                     | X                                                   | X                                                   | -                        |
|                                                                  | 5587 | за 2023г. | -                      | -                   | -         | -           | -                                | -                                     | X                                                   | X                                                   | -                        |
|                                                                  | 5550 | за 2024г. | 7 186 704              | 5 000 089           | 92 631    | (7 186 656) | -                                | X                                     | -                                                   | -                                                   | 5 093 597                |
|                                                                  | 5570 | за 2023г. | 7 185 295              | 37                  | 186 585   | (185 211)   | -                                | X                                     | 829                                                 | -                                                   | 7 186 704                |

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя               | Код  | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                                 | 5590 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                          |      |                       |                       |                       |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | -                     | -                     | -                     |
| расчеты с покупателями и заказчиками  | 5592 | -                     | -                     | -                     |
| прочая задолженность                  | 5593 | -                     | -                     | -                     |
|                                       | 5594 | -                     | -                     | -                     |



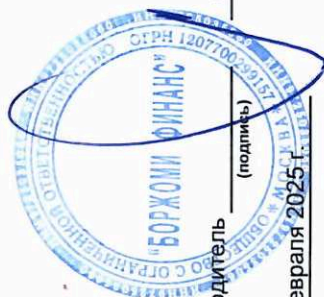
Руководитель Семенов Антон Николаевич  
(подпись) (расшифровка подписи)

19 февраля 2025 г.

## 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

| Наименование показателя                                                                   | Код  | за 2024г. | за 2023г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты                                                                      | 5610 | -         | -         |
| Расходы на оплату труда                                                                   | 5620 | 1 034     | 771       |
| Отчисления на социальные нужды                                                            | 5630 | 312       | 233       |
| Амортизация                                                                               | 5640 | -         | -         |
| Прочие затраты                                                                            | 5650 | 810 193   | 533 304   |
| Итого по элементам                                                                        | 5660 | 811 539   | 534 308   |
| Фактическая себестоимость проданных товаров                                               | 5665 | -         | -         |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.    | 5670 | -         | -         |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | -         | -         |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                               | 5600 | 811 539   | 534 308   |

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)  
 Семенив Антон Николаевич  
 (расшифровка подписи)

19 февраля 2025 г.

## 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя         | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 37                     | 78       | (36)     | -                            | 79                       |
| в том числе:                    |      |                        |          |          |                              |                          |
| Резерв ежегодных отпусков       | 5701 | 37                     | 78       | (36)     | -                            | 79                       |



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) \_\_\_\_\_  
 Семенив Антон Николаевич  
 (расшифровка подписи)

19 февраля 2025 г.

## **ООО «Боржоми Финанс»**

115114, г. Москва, 1-й Дербеневский пер, дом 5,  
строение 2, помещение III комната 3  
ИНН 9725035060

Тел.: (495) 660-73-11, Факс: (495) 660-73-12

---

### **Пояснения к Бухгалтерскому балансу и**

### **Отчету о финансовых результатах за 2024 год.**

#### **1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Боржоми Финанс» (сокращенное наименование ООО «Боржоми Финанс», далее – Организация), зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 19.08.2020 г. за государственным регистрационным номером 1207700299157 с присвоением ИНН 9725035060.

Место нахождения Организации: 115114, г. Москва, 1-й Дербеневский пер, дом 5, строение 2, помещение III, комната 3.

Основные нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность Организации: Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Федеральный закон "О рынке ценных бумаг" от 22.04.1996 №39-ФЗ, Федеральный закон «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 27.07.2010 №224-ФЗ.

Единственным участником Организации является Компания РИССА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (RISSA INVESTMENTS LIMITED), юридически оформленная и зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Кипр по адресу: Кипр, Никосия, 2064, Строволос, Византиу, 5, СПИРИДЕС ТАУЭР под регистрационным номером 363414. RISSA INVESTMENTS LIMITED является конечной материнской организацией для Группы компаний (далее – Группа), занимающихся производством и дистрибуцией природной питьевой и минеральной воды преимущественно в России, Украине и Грузии, а также холдинговой деятельностью.

Органом управления Организации является единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Семенив Антон Николаевич. Контроль финансово-хозяйственной деятельности осуществляется генеральным директором.

Основным видом деятельности ООО «Боржоми Финанс» является эмиссионная деятельность (ОКВЭД 66.12.3): выпуск долговых ценных бумаг и предоставление в пользование денежных средств. Организация создана с целью привлечения капитала на долговом рынке для финансирования потребностей Группы.

Численность сотрудников Организации на 31.12.2024 составила 4 человека.

#### **2. Основные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности применительно к 2024 году**

##### **2.1. Общая информация**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Боржоми Финанс» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями РСБУ.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика Организации утверждена Приказом №01/2020 от 19.08.2020 г.

## *2.2. Информация по сегментам*

За отчетный сегмент принимается выпуск долговых ценных бумаг. В аналитическом учете каждому отчетному сегменту присваиваются соответствующие реквизиты: идентификационный (регистрационный) номер и дата выпуска, определяемые в установленном законом порядке.

## *2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переквалификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

## *2.4. Учет затрат*

В составе прямых учитываются расходы, непосредственно связанные с эмиссионной деятельностью организации.

Прямые расходы, накопленные на счете 20 «Основное производство», на конец каждого месяца списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

В составе общехозяйственных учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с эмиссионной деятельностью организации.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого месяца списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

## *2.5. Учет финансовых вложений*

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений в общем случае на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В том случае, когда объект финансовых вложений представляет собой дебиторскую задолженность по предоставленному займу, формой резервирования обесценения финансовых вложений в отношении такого актива является резерв сомнительных долгов.

Признаком обесценения выданного займа является выявленная сомнительная задолженность по этому займу. Расчетной стоимостью займа является ожидаемая сумма погашения долга. Если есть информация, что определенная часть займа будет с наибольшей степенью вероятности погашена, резерв формируется на разницу между суммой выданного займа и суммой, которую Организация ожидает получить.

## *2.6. Учет резервов по сомнительным долгам*

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной, а также при оценке величины резерва сомнительных долгов учитываются следующие факторы и обстоятельства, влияющие на вероятность погашения задолженности в полной сумме в установленный договором срок:

- кредитный рейтинг должника (группы должников),
- кредитная история должника (группы должников),
- наличие/отсутствие обеспечения,
- наличие/отсутствие кредиторской задолженности Организации перед должником по другим договорам,
- появление признаков неплатежеспособности, начало процедуры банкротства в отношении должника либо в отношении его значимых дебиторов,
- информация об ухудшении показателей деятельности должника, таких как сокращение объемов продаж, сокращение денежных потоков от операционной (текущей) деятельности, значительный объем непроданной продукции, сопоставимый с объемом его задолженности перед Организацией, и т.п.,
- информация о финансовых проблемах должника, таких как оспаривание сделок в значительных объемах в суде, значительный объем просроченной дебиторской задолженности у должника; плохие показатели ликвидности, информация о возникновении дефолтов по исполнению обязательств должника перед иными кредиторами и т.п.,
- прошлый опыт Организации по собиранию дебиторской задолженности с основных групп ее дебиторов,
- значительный рост размера необеспеченной дебиторской задолженности, не сопровождаемый пропорциональным ростом объема продаж,
- срок погашения задолженности,
- иные факторы и обстоятельства.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

## *2.7. Расходы по займам и кредитам*

Начисленный купонный доход по выпущенным облигациям признается равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности (как расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в учетной политике) в момент их возникновения.

## *2.8. Расчеты по налогу на прибыль*

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Постоянные и временные разницы рассчитываются на последнее число каждого месяца из остаточной стоимости активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете. Результат разниц отражается на счетах 77 «Отложенные налоговые обязательства» и 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Организация отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто.

## *2.9. Оценочные обязательства*

Организация признает оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года с применением метода точного расчета: обязательство рассчитывается по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов, получившаяся величина сравнивается с оценочным обязательством, отраженным в бухгалтерском учете на отчетную дату, производится корректировка данных.

Иных оценочных обязательств Организация не признает.

## *2.10. Доходы и расходы*

Основным видом деятельности Организации является эмиссионная деятельность: выпуск долговых ценных бумаг и предоставление в пользование денежных средств.

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации. Доходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 90 «Продажи».

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

В составе прямых расходов учитываются расходы, непосредственно связанные с эмиссионной деятельностью организации, а именно: расходы в виде процентов, начисленных по ценным бумагам, выпущенным (эмитированным) организацией, расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку эмиссии ценных бумаг, регистрацию ценных бумаг, расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам, расходы, связанные с ведением реестра, другие аналогичные расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

## *2.11. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте*

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

## *2.12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств*

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов указываются банковские депозиты до востребования.

В силу специфики деятельности Организации к денежным потокам от текущих операций относятся: поступления от выпуска облигаций, возврата предоставленных займов, предоставление займов, погашение облигаций.

Денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно отнесены к потокам от текущих, инвестиционных и финансовых операций, отражаются в Отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

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 по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В Отчете движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов, полученные от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет, возвращенные из бюджета,
- поступления и платежи, связанные с валютно-обменными операциями,
- прочие денежные потоки, если: поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, денежные потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

В составе прочих поступлений и платежей учитываются косвенные налоги, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие информации требуется ввиду ее существенности.

## *2.13. Бухгалтерская отчетность*

Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, если иные формы не предусмотрены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10% при удельном весе статьи в валюте баланса не менее 5%, либо порождает искажение статьи отчета о финансовых результатах не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В отчете о финансовых результатах Организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов).

### **3. Раскрытие существенных показателей**

Дополнительные данные к Приложениям и Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, составленным в соответствии с п. п. 2, 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

#### *Пояснения. Информация по сегментам*

В Пояснениях раскрыта информация по сегментам «Эмиссионная деятельность» выпуски долговых ценных бумаг идентификационные (регистрационные) номера ЦБ:

- 4B02-01-00561-R-001P от 16.02.2021,
- 4B02-02-00561-R-001P от 02.02.2024.

Существенные операции по иным сегментам (выпускам) в 2024 году не осуществлялись.

#### *Пояснения 2. Основные средства*

В Пояснениях 2. Основные средства в разделе 2.4 «Иное использование основных средств» по строке 5283 на 31.12.2024 отражено полученное в аренду основное средство, числящееся за балансом в размере 678 тыс. руб., на 31.12.2023 в размере 548 тыс. руб.

Данный объект является нежилым помещением, расположенным по адресу 115114, г. Москва, 1-й Дербеневский пер, дом 5, строение 2, помещение III, комната 3 (основание – договор субаренды от 19.08.2020 г.).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, поскольку планирует закончить арендные отношения в связи с истечением срока действия договора аренды в 2025 году.

#### *Пояснения 3. Финансовые вложения*

По строке 1171 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 отражены финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость (предоставленные займы). Информация раскрыта в Разделе 7. Связанные стороны.

По строке 1242 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 отражены банковские депозиты сроком до 3 месяцев, которые в силу специфику деятельности Организации квалифицируются как краткосрочные финансовые вложения.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

Финансовые вложения, переданные в залог, отсутствуют.

#### *Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность*

В феврале 2021г. Организацией выпущены биржевые облигации с обеспечением процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав на сумму 7 млрд. руб. со сроком погашения в 1 820-й день с даты начала размещения в рамках Программы биржевых облигаций путем открытой подписки, обеспечение представлено публичными безотзывными офертами о приобретении облигаций и поручительством. Выпуск долговых ценных бумаг идентификационный (регистрационный) номер ЦБ 4B02-01-00561-R-001P от 16.02.2021. Третий уровень листинга. В феврале 2024г. на основании решения единоличного

исполнительного органа произведено досрочное полное погашение облигаций указанного выпуска.

В феврале 2024г. Организацией выпущены биржевые облигации с обеспечением процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав на сумму 5 млрд. руб. со сроком погашения в 1 092-й день с даты начала размещения в рамках Программы биржевых облигаций путем открытой подписки, обеспечение представлено публичными безотзывными офертами о приобретении облигаций и поручительством. Выпуск долговых ценных бумаг идентификационный (регистрационный) номер ЦБ 4B02-02-00561-R-001P от 02.02.2024. Третий уровень листинга.

В феврале и марте 2021г. заключены процентные договоры займа с компаниями Группы. Информация раскрыта в Разделе 7. Связанные стороны.

#### *Пояснения 8. Обеспечения обязательств*

Полученные и выданные организацией обеспечения обязательств и платежей на 31.12.2024 отсутствуют. Поручительства третьих лиц по обязательствам самой Организации не рассматриваются в качестве полученных обеспечений. Выданные поручительства третьих лиц по обязательствам самой Организации не рассматриваются в качестве выданных обеспечений обязательств и платежей.

#### *Пояснения 10. Отложенные налоговые активы (отложенный налог на прибыль)*

По строке 1180 Бухгалтерского баланса отражен отложенный налоговый актив (отложенный налог на прибыль), состоящий из:

| Виды активов и обязательств                                   | Сумма, тыс. руб. |               |
|---------------------------------------------------------------|------------------|---------------|
|                                                               | на 31.12.2024    | на 31.12.2023 |
| Оценочные обязательства и резервы (резерв по оплате отпусков) | 20,0             | 7,0           |
| Расходы будущих периодов в налоговом учете                    | 6 179,0          | 7,0           |
| Прочие                                                        | 2,0              | 0,0           |
| <b>Итого</b>                                                  | <b>6 201,0</b>   | <b>7,0</b>    |

#### *Пояснения 12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)*

По строке 1370 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 отражена нераспределенная прибыль в размере 14 066 тыс. руб., на 31.12.2023 в размере 29 572 тыс. руб.

По строке 2400 Отчета о финансовых результатах за период январь-декабрь 2024 года отражен убыток в размере 15 505 тыс. руб., за период январь-декабрь 2023 года чистая прибыль в размере 12 479 тыс. руб.

Причиной формирования убытка и отрицательного денежного потока от текущих операций по итогам 2024 года являются единовременные расходы на организацию выпуска долговых ценных бумаг в феврале 2024 года. Ежемесячно Организация стабильно получает чистую прибыль в размере не менее 1 600 тыс. руб., указанный убыток должен быть погашен не позднее второй половины 2025 года. Текущее сальдо денежных потоков от операционной деятельности является положительным.

Детализация валовой прибыли (убытка) в разрезе сегментов представлена в Пояснениях 14.

# Расчет расхода по налогу на прибыль

| Код* | Показатель                                                                              | Сумма, тыс. руб. |          |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|
|      | Порядок расчета                                                                         | 2024 год         | 2023 год |
| А    | Прибыль до налогообложения                                                              | (15 092)         | 15 629   |
|      | Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91                                   |                  |          |
| Б    | Отложенный налоговый актив на начало периода                                            | 7                | 4        |
|      | Сальдо на начало периода по дебету счета 09                                             |                  |          |
| В    | Отложенное налоговое обязательство на начало периода                                    | -                | -        |
|      | Сальдо на начало периода по кредиту счета 77                                            |                  |          |
| Г    | Отложенный налоговый актив на конец периода                                             | 6 201            | 7        |
|      | Сальдо на конец периода по дебету счета 09                                              |                  |          |
| Д    | Отложенное налоговое обязательство на конец периода                                     | -                | -        |
|      | Сальдо на конец периода по кредиту счета 77                                             |                  |          |
| 1    | Отложенный налог на начало периода                                                      | 7                | 4        |
|      | (Б) - (В)                                                                               |                  |          |
| 2    | Отложенный налог на конец периода                                                       | 6 201            | 7        |
|      | (Г) - (Д)                                                                               |                  |          |
| 3    | Отложенный налог за отчетный период                                                     | 6 194            | 3        |
|      | (2) - (1)                                                                               |                  |          |
| 3А   | Эффект изменения временных разниц                                                       | 4 954            | -        |
|      |                                                                                         |                  |          |
| 3Б   | Эффект изменения ставки текущего налога                                                 | -                | -        |
|      |                                                                                         |                  |          |
| 3В   | Эффект изменения ставки будущего налога                                                 | 1 240            | -        |
|      |                                                                                         |                  |          |
| 4    | Текущий налог на прибыль                                                                | (1 935)          | (3 153)  |
|      | Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус") |                  |          |
| 5    | Доход (расход) по налогу за отчетный период                                             | 4 259            | (3 150)  |
|      | (3) + (4)                                                                               |                  |          |
| 6    | Условный доход (расход) по налогу                                                       | 3 018            | (3 126)  |
|      | - (А) * 20%                                                                             |                  |          |
| 7    | Постоянный налоговый доход (расход)                                                     | -                | (24)     |
|      | (5) - (6) - (3Б) - (3В)                                                                 |                  |          |
| 8    | Чистая прибыль                                                                          | (10 833)         | 12 479   |
|      | (А) + (5)                                                                               |                  |          |

\* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".  
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

## Пояснения 13. Выручка

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации.

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года отражена выручка в размере 797 651 тыс. руб., в том числе 683 317 тыс. руб. составляют проценты по выданным займам связанным сторонам.

Информация раскрыта в Разделе 7. Связанные стороны.

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года отражена выручка в размере 550 480 тыс. руб., в том числе 550 035 тыс. руб. составляют проценты по выданным займам связанным сторонам.

Детализация выручки в разрезе сегментов представлена в Пояснениях 14.

*Пояснения 14. Валовая прибыль (убыток)*

Детализация доходов, расходов, валовой прибыли (убытка) в разрезе сегментов представлена в таблице, тыс. руб.

| Период                                       | 2 024                                     |                                           |                                           |                 | 2 023                                     |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------|
| Сегменты (выпуски)                           | 4B02-02-00561-<br>R-001P от<br>02.02.2024 | 4B02-03-00561-<br>R-001P от<br>02.02.2024 | 4B02-01-00561-<br>R-001P от<br>16.02.2021 | Итого           | 4B02-01-00561-<br>R-001P от<br>16.02.2021 |
| Проценты по выданным займам                  | 603 413                                   | 0                                         | 79 905                                    | 683 318         | 550 035                                   |
| Проценты по сделкам срочного размещения      | 109 175                                   | 0                                         | 5 158                                     | 114 333         | 445                                       |
| <b>Итого выручка</b>                         | <b>712 588</b>                            | <b>0</b>                                  | <b>85 063</b>                             | <b>797 651</b>  | <b>550 480</b>                            |
| Проценты к уплате                            | 694 731                                   | 0                                         | 78 715                                    | 773 446         | 532 058                                   |
| Организация и обслуживание выпуска облигаций | 35 726                                    | 300                                       | 163                                       | 36 189          | 422                                       |
| <b>Итого себестоимость продаж</b>            | <b>730 457</b>                            | <b>300</b>                                | <b>78 878</b>                             | <b>809 635</b>  | <b>532 480</b>                            |
| <b>Валовая прибыль (убыток)</b>              | <b>(17 869)</b>                           | <b>(300)</b>                              | <b>6 185</b>                              | <b>(11 984)</b> | <b>18 000</b>                             |

**4. События после отчетной даты**

Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Организация ведет свою деятельность.

В феврале 2025 года эмитентом ООО «Боржоми Финанс» в полном объеме выплачен доход по облигациям (выпуск ЦБ 4B02-02-00561-R-001P от 02.02.2024) за четвертый отчетный (купонный) период.

В мае, августе и ноябре 2025 года Организация обязана выплатить доход по указанным выше облигациям за пятый, шестой и седьмой отчетные (купонные) периоды соответственно.

К существенным событиям после отчетной даты Организация относит продолжающееся обострение внешнеполитической ситуации, введение рядом стран санкций, рост геополитической напряженности, увеличение уровня неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Введенные и вводимые ограничительные меры могут оказать существенное влияние на экономику страны в целом. Руководство Организации не может с какой-либо степенью уверенности оценить возможные последствия, тем не менее предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и считает, что указанные события не влияют на способность продолжать непрерывную деятельность и выполнять свои обязательства.

Иных существенных событий, чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

**5. Условные активы и условные обязательства**

Условные активы и условные обязательства отсутствуют. Судебные дела отсутствуют. В отношении Организации не ведется исполнительное производство.

**6. Непрерывность деятельности**

События или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

## 7. Связанные стороны

| № | Полное фирменное наименование или ФИО                          | Характер отношений | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Организации, % | Доля участия Организации в уставном капитале связанной стороны, % |
|---|----------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 1 | Семенов Антон Николаевич – Генеральный директор                | Трудовые           | 0 %                                                               | 0 %                                                               |
| 2 | Компания РИССА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (RISSA INVESTMENTS LIMITED) | Учредитель         | 100 %                                                             | 0 %                                                               |

У Организации отсутствуют конечные бенефициарные владельцы в рамках понятия, закрепленного в Федеральном законе от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде в части предоставленных займов.

| №     | Юридическое лицо | Срок погашения займа | Остаток задолженности по займам на 01.01.2024, тыс. руб. | Сумма предоставленных займов, тыс. руб. | Сумма возращенных займов, тыс. руб. | Остаток задолженности по займам на 31.12.2024, тыс. руб. | Остаток задолженности по процентам на 01.01.2024, тыс. руб. | Проценты, начисленные в отчетном периоде, тыс. руб. | Проценты, уплаченные в отчетном периоде, тыс. руб. | Проценты, удержанные при выплате дохода у источника, тыс. руб. | Остаток задолженности по процентам на 31.12.2024, тыс. руб. |
|-------|------------------|----------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 1     | Нерезиденты      | Февраль 2026         | 4 307 820                                                | 0                                       | 0                                   | 4 307 820                                                | 126 001                                                     | 653 306                                             | 659 290                                            | 22 326                                                         | 97 691                                                      |
| 2     | Резиденты        | Февраль 2024         | 2 699 000                                                | 0                                       | 2 699 000                           | 0                                                        | 76 041                                                      | 30 012                                              | 106 053                                            | 0                                                              | 0                                                           |
| Итого |                  |                      | 7 006 820                                                | 0                                       | 2 699 000                           | 4 307 820                                                | 202 042                                                     | 683 318                                             | 765 343                                            | 22 326                                                         | 97 691                                                      |

Организация и связанные стороны контролируются одним и тем же юридическим лицом. Согласно договорам займа с иностранными лицами – нерезидентами валютой договоров является Российский рубль, расчеты по договорам могут производиться в Российских рублях или иной валюте в соответствии с условиями договора.

У Организации есть иные связанные стороны, входящие в ту же группу лиц, операций с которыми в 2023 и 2024 году не осуществлялось.

## 8. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение управленческому персоналу (генеральному директору) за 2024 год составило 276 тыс. руб., начисленная сумма страховых взносов – 83 тыс. руб., НДФЛ – 36 тыс. руб.

Вознаграждение управленческому персоналу (генеральному директору) за 2023 год составило 277 тыс. руб., начисленная сумма страховых взносов – 84 тыс. руб., НДФЛ – 36 тыс. руб.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором.

## 9. Прочие пояснения

### Управление налоговыми и финансовыми рисками

Российское налоговое законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства руководством Организации, в том числе в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Группы компаний, на практике может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения налогового законодательства РФ и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм налогов, сборов, штрафов и пеней.

Организация принимает меры по снижению налоговых рисков (использует в работе справочно-правовые системы, проводит регулярный мониторинг изменений законодательства, сотрудники на регулярной основе проходят профессиональное обучение).

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск: отсутствует, основные активы и обязательства Организации номинированы в рублях.

Кредитный риск: Организация подвержена кредитному риску, связанному с невозможностью контрагентов исполнить свои обязательства перед Организацией. Кредитный риск возникает в результате размещения средств Организации в финансовые вложения. Управление кредитным риском заключается в оценке кредитного качества контрагентов, контроле за дебиторской задолженностью, распределении и установлении лимитированных размеров финансовых вложений на одного получателя и их мониторинг на регулярной основе.

Риск ликвидности состоит в том, что Организация будет не в состоянии расплатиться по своим обязательствам при наступлении срока их погашения. Управление риском ликвидности заключается в поддержании достаточных остатков денежных средств, долгосрочном планировании денежных потоков, синхронизации графиков погашений финансовых вложений и долговых обязательств.

Генеральный директор

19 февраля 2025 г.



(Семенов А.Н.)

