

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской отчетности**

**Общества с ограниченной ответственностью
«Специализированное финансовое общество «Социального
развития»
за 2023 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального развития»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального развития» (ОГРН 1197746755030), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального развития» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

Ключевые вопросы аудита

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

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур,

разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности.

1. Облигации и купонный доход

Общество осуществило размещение бездокументарных облигаций с залоговым обеспечением денежными требованиями с централизованным учетом прав класса «А» и класса «Б» неконвертируемых процентных размещаемых по открытой подписке и бездокументарных облигаций с залоговым обеспечением денежными требованиями с централизованным учетом прав класса «М» неконвертируемых процентных размещаемых по закрытой подписке. Информация о размещенных облигациях раскрыта в пп. 4.7-4.8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Мы уделили этому особое внимание в связи с существенным влиянием колебания рыночных процентных ставок на финансовое положение и денежные потоки Общества.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ и проверку расчетов по начислению и выплате расходов по облигациям, порядка их погашения; тестирование выплат денежных средств после отчетной даты.

Проверено раскрытие информации о выпуске и погашении облигаций, начислении и выплате купонного дохода в годовой бухгалтерской отчетности.

2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения общества составляют существенную величину. Информация о финансовых вложениях раскрыта в пп. 4.1 и 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Мы считаем, что данный вопрос является ключевым вопросом аудита, поскольку финансовые вложения подвержены риску существенного снижения стоимости ниже величины экономических выгод. В соответствии с требованиями законодательства общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального развития» осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений на отчетную дату.

Наши аудиторские процедуры включали изучение первичных документов, на основании которых эти вложения отражены в учетных регистрах, проведение процедур по существу, в отношении учетных записей, тестирование финансовых вложений на предмет возможного снижения стоимости, тестирование обоснованности и корректности расчета признаваемых доходов в виде процентов за отчетный период.

Мы провели тестирование системы внутреннего контроля по учету финансовых вложений и проанализировали проверку на обесценение финансовых вложений, проведенную обществом с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального развития», а также проанализировали соответствующие раскрытия в годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам проведенных процедур мы сочли классификацию финансовых вложений, их оценку и раскрытие информации о финансовых вложениях надлежащей.

Прочая информация

Руководство – Уполномоченный представитель АКРА РМ (ООО) управляющей организации общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального развития» (далее – руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2023 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской 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 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 2023 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных

действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

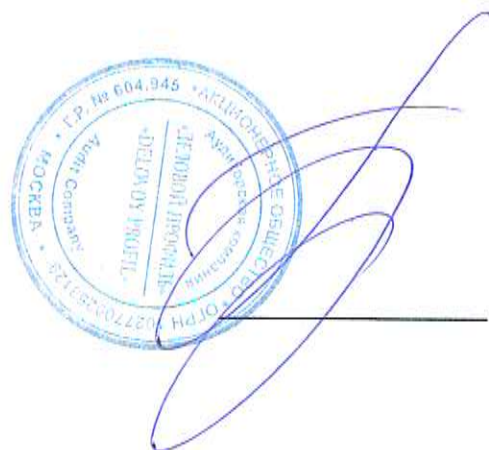
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы

внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Перковская Дарья Валерьевна
ОРНЗ 21706027525
Генеральный директор
АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»,
руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение



Аудиторская организация:
Акционерное общество Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»,
ОРНЗ 11606087136
ОГРН 1027700253129,
129085, город Москва, Звездный бульвар, дом 21, строение 1, этаж 7, помещение №1,
часть комнаты № 7,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
«21» марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «СФО «Социального развития»	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2023
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКПО	42899249
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	9705140370
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	64.99
Местонахождение (адрес)	125375, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, пер Большой Гнезниковский, д. 1, стр. 2	по ОКОПФ / ОКФС	12300 16
		по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Акционерное общество Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7735073914
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027700253129

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.1	Финансовые вложения	1170	2 549 048	3 517 610	4 244 723
	в том числе:				
	Приобретенные активы (основной долг)	11701	2 486 871	3 424 260	4 120 285
	Приобретенные активы (премия)	11702	62 177	93 350	124 438
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	2 549 048	3 517 610	4 244 723
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.2	Дебиторская задолженность	1230	4 491	3 351	3 482
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	4 491	3 351	3 482
4.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	968 562	727 113	631 704
	в том числе:				
	Приобретенные активы (основной долг)	12401	937 389	696 025	600 616
	Приобретенные активы (премия)	12402	31 173	31 088	31 088
4.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	640 712	614 977	585 159
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	332 830	313 669	294 921
	Специальные счета	12502	307 882	301 308	290 238
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 613 765	1 345 441	1 220 345
	БАЛАНС	1600	4 162 813	4 863 051	5 465 068

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.5	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
4.6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	229 604	151 640	75 473
	Итого по разделу III	1300	229 614	151 650	75 483
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.7	Заемные средства	1410	2 735 574	3 568 801	4 250 486
	в том числе:				
	Облигации (номинальная стоимость)	14101	2 735 574	3 568 801	4 250 486
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 735 574	3 568 801	4 250 486
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.8	Заемные средства	1510	953 223	817 670	733 460
	в том числе:				
	Облигации (номинальная стоимость)	15101	833 227	681 685	588 564
	Облигации (НКД)	15102	119 996	135 985	144 896
4.9	Кредиторская задолженность	1520	324	156	170
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	324	156	170
	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	15202	-	-	-
4.10	Доходы будущих периодов	1530	244 078	324 774	405 469
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 197 625	1 142 600	1 139 099
	БАЛАНС	1700	4 162 813	4 863 051	5 465 068

Уполномоченный представитель АКРА РМ (ООО), управляющей организации ООО «СФО «Социального развития», действующий на основании доверенности №03_21 от 12.08.2021г.


(подпись)

**Пожарская Виктория
Анатовна**
(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.



Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью «СФО «Социального развития»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710002		
31	12	2023
42899249		
9705140370		
64.99		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
4.11	Проценты к получению	2320	591 480	657 174
4.12	Проценты к уплате	2330	(542 455)	(612 216)
4.13	Прочие доходы	2340	80 696	80 696
4.14	Прочие расходы	2350	(51 757)	(49 487)
4.15	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	77 964	76 167
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
4.16	Чистая прибыль (убыток)	2400	77 964	76 167

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
4.17	Совокупный финансовый результат периода	2500	77 964	76 167
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Уполномоченный представитель АКРА РМ (ООО),
управляющей организации ООО «СФО «Социального
развития», действующий на основании доверенности №03_21
от 12.08.2021г.

21 марта 2024 г.



(подпись)

Пожарская Виктория
Анатольевна
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

за Январь - Декабрь 2023 г.				Коды		
Форма по ОКУД				0710004		
Дата (число, месяц, год)				31	12	2023
Общество с ограниченной ответственностью «СФО «Социального развития»				42899249		
Организация	по ОКПО					
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН		
Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки				64.99		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2					
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью				16		
по ОКФС / ОКФС				12300		
Частная собственность				384		
Единица измерения: в тыс. рублей				по ОКЕИ		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	10	-	-	-	75 473	75 483
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	76 167	76 167
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	76 167	76 167
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	X
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, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	10	-	-	-	151 640	151 650
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	77 964	77 964
в том числе:							
чистая прибыль							
переоценка имущества	3311	X	X	X	X	77 964	77 964
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3312	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3313	X	X	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3314	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3315	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3316	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3320	-	-	-	-	-	-
убыток							
переоценка имущества	3321	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3322	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3324	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3325	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3326	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение резервного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3340	X	X	X	X	-	X
	3300	10	-	-	-	229 604	229 614

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	229 614	151 650	75 483

Уполномоченный представитель АКРА РМ (ООО),
управляющей организации ООО «СФО «Социального
развития», действующий на основании доверенности
№03_21 от 12.08.2021г.

21 марта 2024 г.

А.А. Пожарская
(подпись)

Пожарская Виктория
Анатольевна
(расшифровка подписи)



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

Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Организация Общество с ограниченной ответственностью «СФО «Социального по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью по ОКОПФ / ОКФС _____
 Ответственность Частная собственность по ОКЕИ _____
 Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710005		
31	12	2023
42899249		
9705140370		
64.99		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	30 398	31 093
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	-	-
прочие поступления	4119	30 398	31 093
Платежи - всего	4120	(580 084)	(639 408)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(21 474)	(18 108)
в связи с оплатой труда работников	4122	-	-
процентов по долговым обязательствам	4123	(558 444)	(621 126)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(166)	(174)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(549 686)	(608 315)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 257 106	1 226 697
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	696 025	600 616
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	561 081	626 081
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	1 257 106	1 226 697

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
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	(681 685)	(588 564)
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	(681 685)	(588 564)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(681 685)	(588 564)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	25 735	29 818
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	614 977	585 159
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	640 712	614 977
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Уполномоченный представитель АКРА РМ (ООО),
управляющей организации ООО «СФО «Социального
развития», действующий на основании доверенности №03-21
от 12.08.2021г.

21 марта 2024 г.



Виктория
(подпись)

Пожарская Виктория
Анатольевна
(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31 Декабря 2023 г. и отчету о финансовых результатах за период 2023 г.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального развития» (далее также – «Общество») зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы № 46 г. Москвы 27 декабря 2019 г. Основной государственный регистрационный номер – 1197746755030. Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика 9705140370 КПП 770301001.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 125375, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Большой Гнезниковский переулок, д. 1, стр. 2.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Общество не имеет штата сотрудников.

В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» полномочия единоличного исполнительного органа должны быть переданы коммерческой организации.

Согласно решения №1 единственного учредителя от 24.12.2019г. единоличным исполнительным органом Общества является Управляющая организация в лице АКРА РМ (ООО). С АКРА РМ (ООО) заключен договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 27.12.2019 г.

Согласно решения №1 единственного учредителя от 24.12.2019г. функции по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества переданы АКРА РМ (ООО). С АКРА РМ (ООО) заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета от 27.12.2019 г.

Единоличным исполнительным органом АКРА РМ (ООО) является генеральный директор – Мухин Алексей Сергеевич. Иные исполнительные органы и контрольные органы в АКРА РМ (ООО) отсутствуют.

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального развития» является специализированным обществом, созданным в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года (с изменениями и дополнениями) (далее – «Закон об ООО»), Федеральным законом № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» от 22 апреля 1996 года (с изменениями и дополнениями) (далее - «Закон о рынке ценных бумаг») и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Целями и предметом деятельности Общества является приобретение имущественных прав требовать исполнения от должников уплаты денежных средств (далее также - денежные требования) по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств, приобретение иного имущества, связанного с приобретаемыми денежными требованиями и осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований в соответствии с Законом о рынке ценных бумаг.

Все расчеты с контрагентами Общества производятся в безналичной форме.

В соответствии со статьей 251 пунктом 1 подпунктом 29 НК РФ доходы в виде имущества, включая денежные средства и (или) имущественные права, которые получены Обществом в связи с осуществлением его уставной деятельности, не облагаются налогом на прибыль.

На основании Решения № 2Б единственного участника от 05.05.2020г. Общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального развития» в качестве аудитора Общества утверждено АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» (ОГРН: 1027700253129, ИНН: 7735073914, член СРО ААС, ОРНЗ 11606087136).

Размер вознаграждения по договору на аудит бухгалтерской отчетности за 2023 год составляет 265 200 (Двести шестьдесят пять тысяч двести) рублей 00 копеек, НДС не облагается в соответствии с гл. 26.2 НК РФ;

На основании Решения № 8 единственного участника от 27.04.2023г. Общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального развития» в качестве аудитора Общества утверждено АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» (ОГРН: 1027700253129, ИНН: 7735073914, член СРО ААС, ОРНЗ 11606087136).

Размер вознаграждения по договору на обзорную проверку за первое полугодие 2023 года и на аудит финансовой отчетности за 2023 год, составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, составляет 230 200 (двести тридцать тысяч двести) рублей 00 копеек, НДС не облагается в соответствии с гл. 26.2 НК РФ.

2. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Учредителю, Фонду содействия развитию системы кредитования «Базис-1» (ИНН 9705132450, ОГРН 1197700007922), созданному в соответствии с законодательством Российской Федерации, принадлежит 100 % доли в уставном капитале.

На дату составления отчетности уставной капитал полностью оплачен в денежной форме.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В связи с тем, что уставная деятельность Общества не связана с производственным процессом и оказанием услуг, а также осуществлением торговой деятельности, доходы по финансовым вложениям в рамках уставной деятельности признаются в учете Общества прочими поступлениями с учетом требований п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (далее – ПБУ 9/99) и п.34 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (далее – ПБУ 19/02).

Для целей определения уровня существенности информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом установлено:

1. Для раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенным признается показатель бухгалтерского учета, если его сумма более 5% от валюты баланса;
2. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится более чем на 5%.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение (за исключением НДС и других возмещаемых налогов).

Учет премии, входящей в первоначальную стоимость финансовых вложений ведется обособленно. Премия по финансовым вложениям отражается на отдельном субсчете 58 счета.

Такая премия списывается ежемесячно и равномерно в течение оставшегося срока погашения обязательств по финансовым вложениям на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Эмиссия облигаций рассматривается как способ привлечения заемных средств путем выпуска и продажи облигаций (п. 4 ст. 807 ГК РФ) и включается в состав долгосрочных или краткосрочных займов Общества в зависимости от срока погашения.

Основная сумма обязательства, полученная от выпуска облигаций, отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями Решения о выпуске облигаций в сумме, указанной в решении.

Проценты отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по облигациям

В соответствии с п. 16 ПБУ 15/2008 начисленные проценты по облигациям отражаются Обществом в составе прочих расходов: по фиксированной ставке - равномерно (ежемесячно) (классы «А» и «Б»); исходя из величины купона, начисленного за купонный период, - на отчетную дату и на дату окончания купонного периода (класс «М») в течение срока обращения облигаций в соответствии с эмиссионной документацией.

Обществом принято решение не создавать по итогам 2023 г. резервы предстоящих расходов и платежей в связи с тем, что перечень расходов Общества с течением времени не меняется, Обществом не ожидается значительных колебаний сумм расходов в течение года.

Обществом разработана Методика создания и использования резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

По итогам 2023 г. резерв по сомнительным долгам не создается.

В соответствии с п. 37,38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (далее – «ПБУ 19/02»), при наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, резерв создается исходя из конкретного финансового вложения. Сумма резерва определяется как разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

4. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренных Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (далее – ПБУ 4/99) и другими соответствующими нормативными актами.

Бухгалтерский баланс содержит следующие показатели:

Активы баланса

4.1 По строке **1170** «Финансовые вложения» на 31.12.2023г. отражена сумма приобретенных активов в размере 2 549 048 тыс. руб. со сроком погашения свыше 12 мес., (на 31.12.2022г. - 3 517 610 тыс. руб.; на 31.12.2021г. - 4 244 723 тыс. руб.), состоящих из:

- Актива 1 (все денежные требования из кредитного договора № 90-115/КЛ-16 от 09.01.2017¹ между Акционерным обществом «Банк ДОМ.РФ»² (ОГРН 1037739527077) и Обществом с ограниченной ответственностью «Газэнергомонтаж» (ОГРН: 1134705001573)) – в размере 551 080 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 1 134 404 тыс. руб.; на 31.12.2021г. - 1 853 299 тыс. руб.);
- Актива 2 (денежные требования по возврату остатка основного долга по договору займа № 16-03-2017/ЗАЕМ от 20.03.2017 между Обществом с ограниченной ответственностью «Компания проектного финансирования» (ОГРН 1167746730447) и Обществом с ограниченной ответственностью «Газэнергомонтаж» (ОГРН: 1134705001573)) – в размере 1 997 968 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 2 383 206 тыс. руб.; на 31.12.2021г. - 2 391 424 тыс. руб.);

в том числе:

- По строке **11701 «Приобретенные активы (основной долг)»:**

Договор	Сумма на 31.12.2023г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021г. тыс. руб.
КД №90-115/КЛ-16 от 09.01.2017г.	505 339	1 065 730	1 761 755
Договор займа №16-03-2017/ЗАЕМ от 20.03.2017г.	1 981 532	2 358 530	2 358 530
Итого	2 486 871	3 424 260	4 120 285

- По строке **11702 «Приобретенные активы (премия)»:**

Договор	Сумма на 31.12.2023г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021г. тыс. руб.
КД №90-115/КЛ-16 от 09.01.2017г.	45 741	68 674	91 544
Договор займа №16-03-2017/ЗАЕМ от 20.03.2017г.	16 436	24 676	32 894
Итого	62 177	93 350	124 438

Сроки приобретенных активов – до 31.12.2026г. Нарушение сроков погашения задолженности по приобретенным активам, выданным в пользу ООО «ГЭМ» не происходило. Признаки обесценения долгосрочных финансовых вложений отсутствуют. Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023г., на 31.12.2022г. и 31.12.2021г. не создавался.

4.2 По строке 1230 «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2023г. отражена сумма 4 491 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 3 351 тыс. руб.; на 31.12.2021г. - 3 482 тыс. руб.), в том числе:

- По строке **12301 «Расчеты с поставщиками» по состоянию на 31.12.2023г. в размере 4 491 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 3 351 тыс. руб.; на 31.12.2021г. - 3 482 тыс. руб.) отражена задолженность поставщиков услуг, в разрезе следующих контрагентов:**

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2023г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021г. тыс. руб.
АКРА РМ (ООО)	4 271	3 061	3 077
НКО АО НРД	218	289	360
ООО «Интерфакс – ЦРКИ»	2	1	19

¹ В соответствии с условиями кредитного договора он считается заключенным и вступает в силу с 03.07.2017.

² Наименование на дату заключения кредитного договора – Акционерный коммерческий банк «РОССИЙСКИЙ КАПИТАЛ» (публичное акционерное общество).

19

ПФ СКБ Контур АО	0	0	26
Итого	4 491	3 351	3 482

4.3 По строке **1240** «Финансовые вложения» по состоянию на 31.12.2023г. в размере 968 562 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 727 113 тыс. руб.; на 31.12.2021г. - 631 704 тыс. руб.) - отражена краткосрочная часть требований по приобретенным активам со сроком погашения менее 12 мес., состоящих из:

- Актива 1 (все денежные требования из кредитного договора № 90-115/КЛ-16 от 09.01.2017 между Акционерным обществом «Банк ДОМ.РФ»³ (ОГРН 1037739527077) и Обществом с ограниченной ответственностью «Газэнергомонтаж» (ОГРН: 1134705001573)) – в размере 583 324 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 718 895 тыс. руб.; на 31.12.2021г. - 623 486 тыс. руб.);
- Актива 2 (денежные требования по возврату остатка основного долга по договору займа № 16-03-2017/ЗАЕМ от 20.03.2017 между Обществом с ограниченной ответственностью «Компания проектного финансирования» (ОГРН 1167746730447) и Обществом с ограниченной ответственностью «Газэнергомонтаж» (ОГРН: 1134705001573)) – в размере 385 238 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 8 218 тыс. руб.; на 31.12.2021г. - 8 218 тыс. руб.)

в том числе:

- По строке **12401** «Приобретенные активы (основной долг)»:

Договор	Сумма на 31.12.2023г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021г. тыс. руб.
КД №90-115/КЛ-16 от 09.01.2017г.	560 391	696 025	600 616
Договор займа №16-03-2017/ЗАЕМ от 20.03.2017г.	376 998	0	0
Итого	937 389	696 025	600 616

- По строке **12402** «Приобретенные активы (премия)»:

Договор	Сумма на 31.12.2023г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021г. тыс. руб.
КД №90-115/КЛ-16 от 09.01.2017г.	22 933	22 870	22 870
Договор займа №16-03-2017/ЗАЕМ от 20.03.2017г.	8 240	8 218	8 218
Итого	31 173	31 088	31 088

4.4 По строке **1250** «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2023г. в размере 640 712 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 614 977 тыс. руб.; на 31.12.2021г. - 585 159 тыс. руб.) отражена сумма остатка на расчетных и специальных счетах денежных средств, в том числе:

- По строке **12501** «Расчетные счета»

Расчетный счет	Сумма, тыс.	Сумма, тыс.	Сумма, тыс.
----------------	-------------	-------------	-------------

³ Наименование на дату заключения кредитного договора – Акционерный коммерческий банк «РОССИЙСКИЙ КАПИТАЛ» (публичное акционерное общество).

	руб. на 31.12.2023г.	руб. на 31.12.2022г.	руб. на 31.12.2021г.
40701810412010667476 (расчетный), Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	2	3	0
40701810612030667476 (залоговый), Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	332 828	313 666	294 921
Итого:	332 830	313 669	294 921

- По строке **12502** «Специальные счета» по состоянию на 31.12.2023г. в размере 307 882 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 301 308 тыс. руб.; на 31.12.2021г. - 290 238 тыс. руб.) отражена сумма денежных средств на выплаты купонных доходов и частичных погашений номинальной стоимости владельцам облигаций, которые переведены на специальный счет Общества – эмиссионный счет в НКО АО НРД.

Пассивы баланса

4.5 По строке **1310** «Уставный капитал» по состоянию на 31.12.2023г. в размере 10 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 10 тыс. руб.; на 31.12.2021г. – 10 тыс. руб.) отражен уставный капитал Общества.

4.6 По строке **1370** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31.12.2023г. в размере 229 604 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 151 640 тыс. руб.; на 31.12.2021г. – 75 473 тыс. руб.) отражена прибыль Общества.

4.7 По строке **1410** «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2023г. отражена сумма в размере 2 735 574 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 3 568 801 тыс. руб.; на 31.12.2021г. - 4 250 486 тыс. руб.) в том числе:

- По строке **14101** «Облигации (номинальная стоимость)» по состоянию на 31.12.2023г. отражена сумма в размере 2 735 574 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 3 568 801 тыс. руб.; на 31.12.2021г. - 4 250 486 тыс. руб.) отражена сумма облигационных займов со сроком погашения свыше 12 мес., в разрезе следующих контрагентов:

Наименование	Сумма на 31.12.2023г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021г. тыс. руб.
Держатели облигаций класса "А" (4-01-00550-R)	1 403 822	1 936 309	2 371 606
Держатели облигаций класса "Б" (4-02-00550-R)	785 058	1 082 841	1 326 272
Держатели облигаций класса "М" (4-03-00550-R)	546 694	549 651	552 608
Итого	2 735 574	3 568 801	4 250 486

Сроки погашения облигаций классов "А" (4-01-00550-R), "Б" (4-02-00550-R) и "М" (4-03-00550-R) – 08.01.2027 г.

4.8 По строке **1510** «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2023г. отражена сумма в размере 953 223 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 817 670 тыс. руб.; на 31.12.2021г. - 733 460 тыс. руб.) в том числе:

- По строке **15101** «Облигации (номинальная стоимость)» по состоянию на 31.12.2023г. в размере 833 227 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 681 685 тыс. руб.; на 31.12.2021г. – 588 564 тыс. руб.) отражена сумма облигационных займов со сроком погашения менее 12 мес., в разрезе следующих контрагентов:

Наименование	Сумма на 31.12.2023г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021г. тыс. руб.
Держатели облигаций класса "А" (4-01-00550-R)	532 487	435 297	375 575
Держатели облигаций класса "Б" (4-02-00550-R)	297 783	243 431	210 032
Держатели облигаций класса "М" (4-03-00550-R)	2 957	2 957	2 957
Итого	833 227	681 685	588 564

- По строке **15102** «Облигации (НКД)» по состоянию на 31.12.2023г. в размере 119 996 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 135 985 тыс. руб.; на 31.12.2021г. – 144 896 тыс. руб.) отражена сумма накопленного купонного дохода, в разрезе следующих контрагентов:

Наименование	Сумма на 31.12.2023г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021г. тыс. руб.
Держатели облигаций класса "А" (4-01-00550-R)	45 475	55 703	64 579
Держатели облигаций класса "Б" (4-02-00550-R)	40 647	49 783	57 661
Держатели облигаций класса "М" (4-03-00550-R)	33 874	30 499	22 656
Итого	119 996	135 985	144 896

4.9 По строке **1520** «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2023г. отражена сумма 324 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 156 тыс. руб.; на 31.12.2021г. – 170 тыс. руб.), в том числе:

- По строке **15201** «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 31.12.2023г. в сумме 324 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 156 тыс. руб.; на 31.12.2021г. – 170 тыс. руб.) отражена задолженность перед поставщиками услуг, в разрезе следующих контрагентов:

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2023г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021г. тыс. руб.
БАНК ФК ОТКРЫТИЕ ПАО	120	120	120
ПАО «Совкомбанк»	36	36	36
АКРА РМ (ООО)	168	0	14
Итого	324	156	170

4.10 По строке **1530** «Доходы будущих периодов» по состоянию на 31.12.2023г. в сумме 244 078 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 324 774 тыс. руб.; на 31.12.2021г. – 405 469 тыс. руб.) отражены доходы будущих периодов в виде премий по облигациям ГРН 4-01-00550-R и ГРН 4-02-00550-R, списываемых во внереализационные доходы пропорционально фактическому сроку обращения облигаций.

Отчет о финансовых результатах содержит следующие показатели:

4.11 По строке **2320** «Проценты к получению»

-за Январь - Декабрь 2023г. отражена сумма доходов в размере 591 480 тыс. руб.;

-за Январь - Декабрь 2022г. отражена сумма доходов в размере 657 174 тыс. руб., в том числе:

Строка 2320 Отчета о финансовых результатах	Сумма за период Январь - Декабрь 2023г., тыс. руб.	Сумма за период Январь - Декабрь 2022г., тыс. руб.
Проценты по Активу 1	153 056	218 055
Проценты по Активу 2	408 026	408 026
Проценты на остатки по счетам	30 398	31 093
Итого	591 480	657 174

4.12 По строке 2330 «Проценты к уплате»

-за Январь - Декабрь 2023г. отражена сумма расходов в размере 542 455 тыс. руб.;

-за Январь - Декабрь 2022г. отражена сумма расходов в размере 612 216 тыс. руб., в том числе:

Строка 2330 Отчета о финансовых результатах	Сумма за период Январь - Декабрь 2023г., тыс. руб.	Сумма за период Январь - Декабрь 2022г., тыс. руб.
Начисленный купонный доход по облигациям	542 455	612 216
Итого	542 455	612 216

4.13 По строке 2340 «Прочие доходы»

- за Январь - Декабрь 2023г. - в размере 80 696 тыс. руб. отражена сумма списанной на доход премии по облигациям;

- за Январь - Декабрь 2022г. - в размере 80 696 тыс. руб. отражена сумма списанной на доход премии по облигациям;

4.14 По строке 2350 «Прочие расходы»

-за Январь - Декабрь 2023г. отражена сумма расходов в размере 51 757 тыс. руб.;

-за Январь - Декабрь 2022г. отражена сумма расходов в размере 49 487 тыс. руб., в том числе:

Строка 2350 Отчета о финансовых результатах	Сумма за период Январь - Декабрь 2023г., тыс. руб.	Сумма за период Январь - Декабрь 2022г., тыс. руб.
Списание премии по финансовым вложениям на расходы	31 088	31 088
Расходы на услуги по предоставлению поручительства по облигациям	11 200	11 200
Расходы на ведение бух. и нал. учета	3 237	1 957
Расходы на услуги рейтингового агентства	1 800	1 800
Расходы на управление	2 798	1 775
Расходы на аудит	495	495
Расходы на услуги ПВО	240	240
Расходы на составление фин.отчетности в соответствии с МСФО	170	170
Расходы на услуги биржи	198	198
Расходы на услуги банков	166	174
Расходы на услуги РА	144	144

Расходы на консультационные услуги	120	120
Расходы на услуги по обслуживанию выпуска облигаций (НРД)	71	71
Расходы на систему Контур-Экстерн	0	26
Расходы на раскрытие информации	21	21
Расходы на изготовление ключа ЭЦП	5	4
Расходы на домен и обслуживание сайта	4	4
Итого:	51 757	49 487

4.15 По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»

- за Январь - Декабрь 2023г. прибыль составляет 77 964 тыс. руб.;
- за Январь - Декабрь 2022г. прибыль составляет 76 167 тыс. руб.

4.16 По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

- за Январь - Декабрь 2023г. прибыль составляет 77 964 тыс. руб.;
- за Январь - Декабрь 2022г. прибыль составляет 76 167 тыс. руб.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ (статья 251 пункт 1 подпункт 29) доходы в виде имущества, включая денежные средства и (или) имущественных прав, которые получены Специализированным финансовым обществом в связи с осуществлением его уставной деятельности, не облагаются налогом на прибыль. В результате сумма в строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» равна сумме, отраженной в строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

4.17 По строке 2500 «Совокупный финансовый результат периода»

- за Январь - Декабрь 2023г. прибыль составляет 77 964 тыс. руб.;
- за Январь - Декабрь 2022г. прибыль составляет 76 167 тыс. руб.

Сумма, отраженная по строке 2500 «Совокупный финансовый результат периода», равна сумме, отраженной в строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

В соответствии с п. 25 ПБУ 18/02 Общество раскрывает следующие показатели:

- Условный расход по налогу на прибыль по итогам 2023г. составляет -15 593 тыс. руб.
- Постоянные налоговые доходы по итогам 2023г. составляют 15 593 тыс. руб.
- Условный расход по налогу на прибыль по итогам 2022г. составляет -15 233 тыс. руб.
- Постоянные налоговые доходы по итогам 2022г. составляют 15 233 тыс. руб.

Обеспечения выданные

Обеспечением облигаций согласно уставу и эмиссионной документации является залог денежных требований, а также денежные средства на залоговом счете.

Размер залогового обеспечения в соответствии с Реестром денежных требований, являющихся предметом залога по облигациям, на 31.12.2023г. составляет 3 757 088 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 4 735 259 тыс. руб.)

Обеспечения полученные

Обществу на основании договора от 29.06.2020 г. предоставлено поручительство ООО «Брокеркредитсервис Консалтинг» в отношении исполнения обязательств заемщика по кредитному договору № 90-115/КЛ-16 от 09.01.2017 г. и договору займа № 16-03-2017/ЗАЕМ от 20.03.2017 г.

Размер обеспечения, полученного на 31.12.2023г. составляет 337 159 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 412 955 тыс. руб.)

Согласно договору уступки актива 1 от 29.06.2020 г., заключенному Обществом с ООО «Брокеркредитсервис Консалтинг», исполнение обязательства по данному активу обеспечивается следующими залогами (п. 2.2.1 договора):

1) залогом в соответствии с:

- а) договором №386/115-16 о залоге прав от 11.07.2017, заключенным между Акционерным обществом «Банк ДОМ.РФ» (ОГРН 1037739527077) и Обществом с ограниченной ответственностью «Газэнергомонтаж»;
- б) договором № 384/115-16 о залоге доли в уставном капитале от 11.07.2017, заключенным между Акционерным обществом «Банк ДОМ.РФ» (ОГРН 1037739527077) и Обществом с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «ВИС»;
- в) договором № 393/115-16 о залоге доли в уставном капитале от 11.07.2017, заключенным между Акционерным обществом «Банк ДОМ.РФ» (ОГРН 1037739527077) и Частной компанией с ограниченной ответственностью РАЙЗ Новембер АБ, зарегистрированной 29.05.2014 в Королевстве Швеция (регистрационный номер 556983-1356);
- г) договором №385/115-16 об ипотеке (залоге недвижимости) от 03.07.2017, заключенным между Акционерным обществом «Банк ДОМ.РФ» (ОГРН 1037739527077) и Обществом с ограниченной ответственностью «Газэнергомонтаж»;
- д) договором №194/115-17 об ипотеке (залоге недвижимости) от 23.08.2017, заключенным между Акционерным обществом «Банк ДОМ.РФ» (ОГРН 1037739527077) и Обществом с ограниченной ответственностью «Газэнергомонтаж»;

2) залогом недвижимого имущества, возникшего на основании федерального закона:

- УДО Центр детского творчества Детская школа искусств с концертным залом на 300 мест в 203 микрорайоне г. Якутска;
- Школа № 25 на 350 учащихся по ул. Якова Потапова в квартале 92 г. Якутска;
- Школа № 6 на 500 учащихся по ул. Автодорожная, в микрорайоне ДСК города Якутска;
- Детский сад на 315 мест в 203 микрорайоне города Якутска (Д-3);
- Детский сад на 315 мест в 203 микрорайоне г. Якутска (Д-1);
- Детский сад № 75 «Ивушка» на 240 мест по ул. Ильменская в квартале 75 г. Якутска;
- Детский сад № 30 на 200 мест по ул. Пионерская в квартале 2 «в» г. Якутска;
- Национальная школа «Айыы кыһата» на 550 мест в 203 микрорайоне г. Якутска;
- Детский на 240 мест сад в с. Сырдах городского округа «город Якутск»;
- Универсальный центр культуры и современного искусства им Ю.А. Гагарина по ул. Можайского г. Якутск
- УДО Центр детского творчества Библиотека в 203 микрорайоне г. Якутска;
- Международная Арктическая школа на 220 учащихся на территории Центра отдыха и здоровья «Сосновый бор».

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Единоличным исполнительным органом Общества является Управляющая организация в лице АКРА РМ (ООО). С АКРА РМ (ООО) заключен договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 27.12.2019 г.

Специализированной организацией, которой переданы функции по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества является АКРА РМ (ООО). С АКРА РМ (ООО) заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета от 27.12.2019 г.

Общество является компанией со 100% российским капиталом.

Учредителю, Фонду содействия развитию системы кредитования «Базис-1» (ИНН 9705132450, ОГРН 1197700007922), созданному в соответствии с законодательством Российской Федерации, принадлежит 100 % доли в уставном капитале.

В свою очередь, фонды, в соответствии с законодательством Российской Федерации:

- 1) не имеют членства (ч. 1 ст. 123.17 ГК РФ, ч. 1 ст. 7 ФЗ «О некоммерческих организациях»);
- 2) учредители не отвечают по обязательствам созданного ими фонда, а фонд не отвечает по обязательствам своих учредителей (ч. 1 ст. 123.18 ГК РФ, ч. 1 ст. 7 ФЗ «О некоммерческих организациях»).

В структуре владельцев нет физического лица, прямо или косвенно владеющего более чем 25% в уставном капитале или которое имеет возможность контролировать действия Общества по иным основаниям. Общество не приводит дополнительную информацию, поскольку является эмитентом ценных бумаг, которые в силу ч. 2 ст. 6.1 и п. 2 ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ освобождены от обязанности вести учет бенефициарных владельцев.

За Январь - Декабрь 2023г. Общество проводило операции со следующими связанными сторонами:

Название связанной стороны	Характер отношений (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008)	Виды операций	Стоимость услуг за Январь - Декабрь 2023г. (тыс. руб., в том числе НДС)	Задолженность на 31.12.2023г. (тыс. руб., в том числе НДС)	Срок погашения задолженности на 31.12.2023г. (мес.)	Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек
АКРА РМ (ООО)	Оказывает значительное влияние	Услуги по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 27.12.2019	2 798	9 (Кредиторская) 2 200 (Дебиторская)	1 мес. Кредиторская 12 мес. Дебиторская	Нет
АКРА РМ (ООО)	Оказывает значительное влияние	Услуги по договору об оказании услуг ведения бухгалтерского и налогового учета от 27.12.2019	3 237	159 (Кредиторская) 2 071 (Дебиторская)	1 мес. Кредиторская 12 мес. Дебиторская	Нет

С остальными связанными сторонами операции за Январь - Декабрь 2023г. Общество не осуществляло.

За Январь - Декабрь 2022г. Общество проводило операции со следующими связанными сторонами:

Название связанной стороны	Характер отношений (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008)	Виды операций	Стоимость услуг за Январь - Декабрь 2022г. (тыс. руб., в том числе НДС)	Задолженность на 31.12.2022г. (тыс. руб., в том числе НДС)	Срок погашения задолженности на 31.12.2022г. (мес.)	Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек
АКРА РМ (ООО)	Оказывает значительное влияние	Услуги по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 27.12.2019	1 775	0 (Кредиторская) 1 590 (Дебиторская)	0 мес. Кредиторская 12 мес. Дебиторская	Нет
АКРА РМ (ООО)	Оказывает значительное влияние	Услуги по договору об оказании услуг ведения бухгалтерского и налогового учета от 27.12.2019	1 957	0 (Кредиторская) 1 471 (Дебиторская)	0 мес. Кредиторская 12 мес. Дебиторская	Нет

С остальными связанными сторонами операции за Январь - Декабрь 2022г. Общество не осуществляло.

6. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ РИСКАХ ОБЩЕСТВА

Цели и виды деятельности Общества ограничены его уставом, в связи с чем Общество не ведет никакой хозяйственной деятельности, за исключением деятельности, прямо предусмотренной п. 3.1 устава Общества. В связи со спецификой деятельности Общества, ключевым риском для Общества является кредитный риск лица, права требования к которому по кредитному договору и договору займа от первоначальных кредитора и заимодавца приобретены на средства от размещения Облигаций.

Кредитный риск.

В силу того, что исполнение обязательств по Облигациям будет происходить за счет поступлений по приобретенным активам (прав требования по кредитному договору и договору займа), к рискам, которые могут повлиять на исполнение Обществом обязательств по Облигациям, Общество относит кредитный риск по данным приобретенным активам (правам требования по кредитному договору и договору займа). Кредитный риск по приобретенным активам связан с возникновением финансовых потерь вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения ООО «ГЭМ» обязательств перед Обществом в

соответствии с условиями кредитного договора и договора займа, фактически кредитный риск Общества совпадает с уровнем кредитного риска ООО «ГЭМ». Данный риск рассматривается Обществом как низкий.

Изменения процентных ставок.

Ставки купонных доходов по Облигациям определены с учетом рыночной конъюнктуры и с учетом процентных ставок по приобретенным активам (правам требования по кредитному договору и договору займа к ООО «ГЭМ»).

В этой связи риски Общества, связанные с изменениями процентных ставок, отсутствуют.

Валютный риск.

У Общества отсутствуют обязательства в валюте, и в этой связи риски отсутствуют.

Влияние инфляции.

Изменение инфляционных показателей не может, по мнению Общества, непосредственно оказать существенное влияние на исполнение Обществом своих обязательств.

Существует риск возможного изменения цен на используемые Обществом услуги сторонних организаций. Общество расценивает данный риск как несущественный.

Дополнительная информация по рискам Общества раскрывается в составе Ежеквартального отчета эмитента в соответствии Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг (утв. Банком России 30.12.2014 № 454-П).

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

09 января 2024 года АО НКО НРД выплатил владельцам облигаций денежные средства в размере 307 882 134,28 руб., переведенные Обществом 29.12.2023 года на эмиссионный счет на выплаты купонов по облигациям и частичного погашения номинальной стоимости облигаций, в том числе:

- 739 200,00 руб. - на выплату частичного погашения номинальной стоимости по облигациям класса "М" (ГРН 4-03-00550-R);
- 37 100 000,00 руб. - на выплату купонного дохода по облигациям класса "М" (ГРН 4-03-00550-R);
- 63 020 491,20 руб. - на выплату частичного погашения номинальной стоимости по облигациям класса "Б" (ГРН 4-02-00550-R);
- 44 513 617,50 руб. - на выплату купонного дохода по облигациям класса "Б" (ГРН 4-02-00550-R);
- 112 691 653,44 руб. - на выплату частичного погашения номинальной стоимости по облигациям класса "А" (ГРН 4-01-00550-R);
- 49 817 172,14 руб. - на выплату купонного дохода по облигациям класса "А" (ГРН 4-01-00550-R).

Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно в течение последующих 12 месяцев и далее. У Общества отсутствует намерение и необходимость прекратить деятельность организации или существенно её сократить.

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлению его деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12

месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения или неопределенность в его способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

Руководство Общества считает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества. Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Не существует событий после отчетной даты в бухгалтерской отчетности, которые было бы необходимо раскрыть в связи с указанными выше событиями.

У Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут повлечь за собой возникновение условных активов или условных обязательств.

24 февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием ряд стран вводит пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. В настоящее время оценить последствия данных событий невозможно, однако, Общество отслеживает ситуацию и готово предпринимать необходимые меры в ответ на риски с целью продолжения деятельности.

Уполномоченный представитель АКРА РМ (ООО),
управляющей организации ООО «СФО
«Социального развития», действующий на
основании доверенности №03_21 от 12.08.2021г.

/Пожарская В.А.

Дата: 21 марта 2024г.

