

Бухгалтерская отчетность
за январь - июнь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального Организация: <u>развития»</u>	по ОКПО	42899249
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9705140370
Организационно-правовая форма <u>Общества с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ	12300
Форма собственности <u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения 125375, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, пер Большой Гнезниковский, д. 1, стр. 2		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

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

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс
на 30 июня 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального Организация: <u>развития»</u>	Форма по ОКУД	0710001
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	Отчетная дата (число, месяц, год)	30 06 2025
	по ОКПО	42899249
	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
4.1	Финансовые вложения	1170	757 437	1 377 684	2 549 048
	в том числе:				
	Приобретенные активы (основной долг)	11701	741 765	1 346 596	2 486 871
	Приобретенные активы (премия)	11702	15 672	31 088	62 177
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	757 437	1 377 684	2 549 048
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.2	Дебиторская задолженность	1230	5 142	4 432	4 491
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	5 142	4 432	4 491
4.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 226 592	1 171 364	968 562

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	в том числе:				
	Приобретенные активы (основной долг)	12401	1 195 504	1 140 276	937 389
	Приобретенные активы (премия)	12402	31 088	31 088	31 173
4.4	Денежные средства и денежные	1250	912 800	823 294	640 712
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	912 800	823 294	332 830
	Специальные счета	12502	-	-	307 882
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 144 534	1 999 090	1 613 765
	БАЛАНС	1600	2 901 971	3 376 774	4 162 813

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
4.5	Уставный капитал	1310	10	10	10
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
4.6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	391 036	358 721	229 604
	Итого по разделу III	1300	391 046	358 731	229 614
	IV. Долгосрочные обязательства				
4.7	Заемные средства	1410	1 509 127	1 806 468	2 735 574
	в том числе:				
	Облигации (номинальная стоимость)	14101	1 509 127	1 806 468	2 735 574
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 509 127	1 806 468	2 735 574
	V. Краткосрочные обязательства				
4.8	Заемные средства	1510	874 174	1 045 738	953 223
	в том числе:				
	Облигации (номинальная стоимость)	15101	770 795	929 106	833 227
	Облигации (НКД)	15102	103 379	116 632	119 996
4.9	Кредиторская задолженность	1520	4 480	2 676	324
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	4 480	2 676	324
	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	15202	-	-	-
4.10	Доходы будущих периодов	1530	123 144	163 161	244 078
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 001 798	1 211 575	1 197 625
	БАЛАНС	1700	2 901 971	3 376 774	4 162 813

Уполномоченный
представитель АКРА РМ (ООО),
управляющей организации
ООО «СФО «Социального
развития», действующий на
основании доверенности
№05_25 от 01.06.2025г.

(наименование должности)

28 июля 2025 г.



Пожарская Виктория Анатольевна

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за январь - июнь 2025 г.

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год)	Коды		
	0710002		
	30	06	2025
	42899249		
по ОКПО	42899249		
по ОКЕИ	384		

Общество с ограниченной ответственностью
«Специализированное финансовое общество «Социального
Организация: развития»
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 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	237 205	279 039
4.12	Проценты к уплате	2330	(219 457)	(192 167)
4.13	Прочие доходы	2340	40 016	40 237
4.14	Прочие расходы	2350	(25 449)	(26 896)
4.15	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	32 315	100 213
	Налог на прибыль организаций	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	-
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
4.16	Чистая прибыль (убыток)	2400	32 315	100 213

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль	2530	-	-
4.17	Совокупный финансовый результат	2500	32 315	100 213
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Уполномоченный представитель
АКРА РМ (ООО), управляющей
организации ООО «СФО
«Социального развития»,
действующий на основании
доверенности №05_25 от
01.06.2025г.

(наименование должности)

(подпись)

Пожарская Виктория Анатольевна

(расшифровка подписи)

28 июля 2025 г.



Отчет об изменениях капитала
за январь - июнь 2025 г.

Форма по ОКУД	Коды		
Отчетная дата	0710004		
(число, месяц, год)	30	06	2025
по ОКПО	42899249		
по ОКЕИ	384		

Общество с ограниченной ответственностью
«Специализированное финансовое общество «Социального
развития»
Организация: _____
Единица измерения тыс. руб. _____

по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	10	-	-	-	-	229 604	229 614
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	10	-	-	-	-	229 604	229 614

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность по акционерам по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - июнь 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	100 213	100 213
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 июня 2024 г.	3250	10	-	-	-	-	329 817	329 827
	На 31 декабря 2024 г.	3200	10	-	-	-	-	358 721	358 731
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	10	-	-	-	-	358 721	358 731

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность по акционерам по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - июнь 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	32 315	32 315
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 июня 2025 г.	3300	10	-	-	-	-	391 036	391 046

Уполномоченный
представитель АКРА РМ (ООО),
управляющей организации
ООО «СФО «Социального
развития», действующий на
основании доверенности
№05_25 от 01.06.2025г.

(наименование должности)

28 июля 2025 г.

Пожарская Виктория Анатольевна
(расшифровка подписи)



Отчет о движении денежных средств
за январь - июнь 2025 г.

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год)	Коды		
	0710005		
	30	06	2025
	42899249		
по ОКПО	42899249		
по ОКЕИ	384		

Общество с ограниченной ответственностью
«Специализированное финансовое общество «Социального
Организация: развития»
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	52 141	27 518
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	-	-
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	52 141	27 518
	Платежи - всего	4120	(241 649)	(230 826)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(8 851)	(9 634)
	в связи с оплатой труда работников	4122	-	-
	процентов по долговым обязательствам	4123	(232 710)	(221 111)
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	прочие платежи	4129	(88)	(81)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(189 508)	(203 308)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	734 666	683 641
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	549 602	432 120
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	185 064	251 521
	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	734 666	683 641
	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	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(455 652)	(395 376)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(455 652)	(395 376)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(455 652)	(395 376)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	89 506	84 957
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	823 294	640 712
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	912 800	725 669
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Уполномоченный представитель
АКРА РМ (ООО), управляющей
организации ООО «СФО
«Социального развития»,
действующий на основании
доверенности №05_25 от
01.06.2025г.

(наименование должности)

28 июля 2025 г.



(подпись)

Пожарская Виктория Анатольевна

(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 30 Июня 2025 г.
и отчету о финансовых результатах за Январь-Июнь 2025 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. Основным 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 Гнездниковский 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.

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).

Поскольку Общество является Эмитентом ценных бумаг, в соответствие с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг", Общество формирует промежуточную (квартальную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность на дату окончания каждого квартала после даты размещения облигаций и до даты погашения всех облигаций в составе Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах без расшифровок прочих доходов и прочих расходов.

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%.

Приобретаемые права требования включаются в состав долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока их погашения.

Обществом установлен следующий порядок детализации финансовых вложений на краткосрочные (со сроком погашения до года, включительно) и долгосрочные, для отражения их в бухгалтерской отчетности:

- к краткосрочным финансовым вложениям относится сумма плановых платежей по основному долгу по правам (требованиям), исходя из графиков погашения по кредитным договорам и/или договорам займа на следующий за отчетным период
- к долгосрочным финансовым вложением относятся разница между суммой всех финансовых вложений, находящихся на балансе Общества, и суммой краткосрочных финансовых вложений.

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 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.

Бухгалтерский учет в отношении премии по облигациям осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» следующим образом: по облигациям, которые размещены по цене, превышающей их номинальную стоимость, на сумму превышения (премии) производится соответствующая запись по кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов". Сумма, отнесенная на счет 98 "Доходы будущих периодов", списывается равномерно в течение срока обращения облигаций на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Обществом принято решение не создавать по итогам 1 полугодия 2025 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 1 полугодия 2025 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.

Для целей формирования Отчета о движении денежных средств Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

Излишне перечисленные и в связи с этим возвращаемые денежные средства контрагентам или от контрагентов при составлении Отчета о движении денежных средств отражаются свернуто. Свернутое отражение денежных потоков означает, что в отчете о движении денежных средств отражается только разница между входящим и исходящим денежными потоками (положительная - в составе поступлений, отрицательная - в составе платежей).

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, Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и другими соответствующими нормативными актами.

Бухгалтерский баланс содержит следующие показатели:

Активы баланса

4.1 По строке 1170 «Финансовые вложения» на 30.06.2025г. отражена сумма приобретенных активов в размере 757 437тыс. руб. со сроком погашения свыше 12 мес., (на 31.12.2024г. – 1 377 684 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 132 055 тыс. руб. (на 31.12.2024г. -271 667 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 625 382 тыс. руб. (на 31.12.2024г. -1 106 017 тыс. руб.);

в том числе:

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

Договор	Сумма на 30.06.2025г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024г., тыс. руб.
КД №90-115/КЛ-16 от 09.01.2017г.	120 526	248 797
Договор займа №16-03-2017/ЗАЕМ от 20.03.2017г.	621 239	1 097 799
Итого	741 765	1 346 596

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

Договор	Сумма на 30.06.2025г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024г., тыс. руб.
КД №90-115/КЛ-16 от 09.01.2017г.	11 529	22 870
Договор займа №16-03-2017/ЗАЕМ от 20.03.2017г.	4 143	8 218
Итого	15 672	31 088

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).

Сроки приобретенных активов – до 31.12.2026г. Нарушение сроков погашения задолженности по приобретенным активам, выданным в пользу ООО «ГЭМ» не происходило. Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют. Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 30.06.2025г. и на 31.12.2024г. не создавался.

4.2 По строке 1230 «Дебиторская задолженность» по состоянию на 30.06.2025г. отражена сумма 5 142 тыс. руб. (на 31.12.2024г. - 4 432 тыс. руб.), в том числе:

- По строке **12301 «Расчеты с поставщиками»** по состоянию на 30.06.2025г. в размере 5 142 тыс. руб. (на 31.12.2024г. - 4 432 тыс. руб.) отражена задолженность поставщиков услуг, в разрезе следующих контрагентов:

Наименование контрагента	Сумма на 30.06.2025г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024г., тыс. руб.
АДВОКАТСКОЕ БЮРО ЕПАМ	2 500	0
АКРА РМ (ООО)	2 197	4 261
Московская Биржа ММВБ-РТС ПАО	198	0
РЕГИОН Финанс ООО	120	0
НКО АО НРД	112	148
ООО «Интерфакс – ЦРКИ»	13	23
РСИЦ АО	2	0
Итого	5 142	4 432

4.3 По строке 1240 «Финансовые вложения» по состоянию на 30.06.2025г. в размере 1 226 592 тыс. руб. (на 31.12.2024г. - 1 171 364 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 279 412 тыс. руб. (на 31.12.2024г. - 279 412 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 947 180 тыс. руб. (на 31.12.2024г. - 891 952 тыс. руб.)

в том числе:

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

Договор	Сумма на 30.06.2025г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024г., тыс. руб.
КД №90-115/КЛ-16 от 09.01.2017г.	256 542	256 542
Договор займа №16-03-2017/ЗАЕМ от 20.03.2017г.	938 962	883 734
Итого	1 195 504	1 140 276

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

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

Договор	Сумма на 30.06.2025г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024г., тыс. руб.
КД №90-115/КЛ-16 от 09.01.2017г.	22 870	22 870
Договор займа №16-03-2017/ЗАЕМ от 20.03.2017г.	8 218	8 218
Итого	31 088	31 088

4.4 По строке **1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»** по состоянию на 30.06.2025г. в размере 912 800 тыс. руб. (на 31.12.2024г. - 823 294 тыс. руб.) отражена сумма остатка на расчетных и специальных счетах денежных средств, в том числе:

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

Расчетный счет	Сумма на 30.06.2025г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024г., тыс. руб.
40701810412010667476 (расчетный), Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	5	5
40701810612030667476 (залоговый), Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	912 795	823 289
Итого:	912 800	823 294

- По строке **12502 «Специальные счета»** по состоянию на 30.06.2025г. и на 31.12.2024г. значение отсутствует.

Пассивы баланса

4.5 По строке **1310 «Уставный капитал»** по состоянию на 30.06.2025г., 31.12.2024г. в размере 10 тыс. руб. отражен уставный капитал Общества.
Изменение величины уставного капитала не происходило.

4.6 По строке **1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»** по состоянию на 30.06.2025г. в размере 391 036 тыс. руб. (на 31.12.2023г. - 358 721 тыс. руб.) отражена прибыль Общества.

4.7 По строке **1410 «Заемные средства»** по состоянию на 30.06.2025г. отражена сумма в размере 1 509 127 тыс. руб. (на 31.12.2024г. - 1 806 468 тыс. руб.) в том числе:

- По строке **14101 «Облигации (номинальная стоимость)»** по состоянию на 30.06.2025г. отражена сумма в размере 1 509 127 тыс. руб. (на 31.12.2024г. - 1 806 468 тыс. руб.) отражена сумма облигационных займов со сроком погашения свыше 12 мес., в разрезе следующих контрагентов:

Наименование	Сумма на 30.06.2025г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024г., тыс. руб.
Держатели облигаций класса "А" (4-01-00550-R)	620 093	809 842

Держатели облигаций класса "Б" (4-02-00550-R)	346 775	452 888
Держатели облигаций класса "М" (4-03-00550-R)	542 259	543 738
Итого	1 509 127	1 806 468

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 30.06.2025г. отражена сумма в размере 874 174 тыс. руб. (на 31.12.2024г. - 1 045 738 тыс. руб.) в том числе:

- По строке **15101** «Облигации (номинальная стоимость)» по состоянию на 30.06.2025г. в размере 770 795 тыс. руб. (на 31.12.2024г. - 929 106 тыс. руб.) отражена сумма облигационных займов со сроком погашения менее 12 мес., в разрезе следующих контрагентов:

Наименование	Сумма на 30.06.2025г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024г., тыс. руб.
Держатели облигаций класса "А" (4-01-00550-R)	492 447	593 979
Держатели облигаций класса "Б" (4-02-00550-R)	275 391	332 170
Держатели облигаций класса "М" (4-03-00550-R)	2 957	2 957
Итого	770 795	929 106

- По строке **15102** «Облигации (НКД)» по состоянию на 30.06.2025г. в размере 103 379 тыс. руб. (на 31.12.2024г. - 116 632 тыс. руб.) отражена сумма накопленного купонного дохода, в разрезе следующих контрагентов:

Наименование	Сумма на 30.06.2025г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024г., тыс. руб.
Держатели облигаций класса "А" (4-01-00550-R)	25 825	32 997
Держатели облигаций класса "Б" (4-02-00550-R)	23 075	29 478
Держатели облигаций класса "М" (4-03-00550-R)	54 479	54 157
Итого	103 379	116 632

4.9 По строке **1520** «Кредиторская задолженность» по состоянию на 30.06.2025г. отражена сумма 4 480 тыс. руб. (на 31.12.2024г. - 2 676 тыс. руб.), в том числе:

- По строке **15201** «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 30.06.2025г. в сумме 4 480 тыс. руб. (на 31.12.2024г. - 2 676 тыс. руб.) отражена задолженность перед поставщиками услуг, в разрезе следующих контрагентов:

Наименование контрагента	Сумма на 30.06.2025г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024г., тыс. руб.
ПАО «Совкомбанк»	36	36
АКРА РМ (ООО)	66	62
Финансовый Консалтинг (ООО)	0	2 578

Итого	102	2 676
--------------	------------	--------------

4.10 По строке **1530** «Доходы будущих периодов» по состоянию на 30.06.2025г. в сумме 123 144 тыс. руб. (на 31.12.2024г. - 163 161 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 – Июнь 2025г. отражена сумма доходов в размере 237 205 тыс. руб.;

-за Январь - Июнь 2024г. отражена сумма доходов в размере 279 039 тыс. руб., в том числе:

Строка 2320 Отчета о финансовых результатах	Сумма за период Январь - Июнь 2025г., тыс. руб.	Сумма за период Январь - Июнь 2024г., тыс. руб.
Проценты по Активу 1	23 953	48 623
Проценты по Активу 2	161 111	202 898
Проценты на остатки по счетам	52 141	27 518
Итого	237 205	279 039

4.12 По строке **2330** «Проценты к уплате»

-за Январь – Июнь 2025г. отражена сумма расходов в размере 219 457 тыс. руб.;

-за Январь - Июнь 2024г. отражена сумма расходов в размере 192 167 тыс. руб., в том числе:

Строка 2330 Отчета о финансовых результатах	Сумма за период Январь - Июнь 2025г., тыс. руб.	Сумма за период Январь - Июнь 2024г., тыс. руб.
Начисленный купонный доход по облигациям	219 457	192 167
Итого	219 457	192 167

4.13 По строке **2340** «Прочие доходы»

-за Январь – Июнь 2025г. - в размере 40 016 тыс. руб. отражена сумма списанной на доход премии по облигациям;

-за Январь - Июнь 2024г. - в размере 40 237 тыс. руб. отражена сумма списанной на доход премии по облигациям.

4.14 По строке **2350** «Прочие расходы»

-за Январь – Июнь 2025г. отражена сумма расходов в размере 25 449 тыс. руб.;

-за Январь - Июнь 2024г. отражена сумма расходов в размере 26 896 тыс. руб., в том числе:

Строка 2350 Отчета о финансовых результатах	Сумма за период Январь - Март 2025г., тыс. руб.	Сумма за период Январь - Март 2024г., тыс. руб.
Списание премии по финансовым вложениям на расходы	15 416	15 501

Расходы на оказание юридической помощи	4 353	0
Расходы на услуги рейтингового агентства	2 080	1 800
Расходы на ведение бух. и нал. учета	1 434	1 608
Расходы на управление	1 301	1 565
Расходы на аудит	414	394
Расходы на услуги ПВО	120	120
Расходы на услуги банков	88	82
Расходы на составление фин.отчетности в соответствии с МСФО	85	85
Расходы на услуги РА	72	72
Расходы на услуги по обслуживанию выпуска облигаций (НРД)	35	35
Курсовые разницы	26	0
Расходы на раскрытие информации	13	11
Расходы на нотариальные услуги	5	0
Расходы на домен и обслуживание сайта	4	3
Расходы на систему Контур-Экстерн	3	0
Расходы на услуги по предоставлению поручительства по облигациям	0	5 615
Расходы на изготовление сертификата ключа ЭЦП	0	5
Итого:	25 449	26 896

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

- за Январь – Июнь 2025г. прибыль составляет 32 315 тыс. руб.;
- за Январь - Июнь 2024г. прибыль составляет 100 213 тыс. руб.

4.16 По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

- за Январь – Июнь 2025г. прибыль составляет 32 315 тыс. руб.;
- за Январь - Июнь 2024г. прибыль составляет 100 213 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 – Июнь 2025г. прибыль составляет 32 315 тыс. руб.;
- за Январь - Июнь 2024г. прибыль составляет 100 213 тыс. руб.

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

ПБУ 18/02

В связи с тем, что доходы Общества связаны с осуществлением уставной деятельности и не облагаются налогом на прибыль в соответствии с Налоговым кодексом РФ (статья 251 пункт 1 подпункт 29), в бухгалтерской отчетности налог на прибыль равен нулю, отложенный налог на

прибыль также равен нулю, и в бухгалтерском учете не возникают отложенный налоговый актив и временные разницы.

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 30.06.2025г. составляет 2 850 065 тыс. руб. (на 31.12.2024г. - 3 310 161 тыс. руб.)

Обеспечения полученные

Размер предоставленного поручительства на 30.06.2025г. составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2024г. - 244 440 тыс. руб.). С 01 января 2025 года Поручительство Финансовый Консалтинг (ООО) прекращено.

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 - Июнь 2025г. 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 - Июнь 2025г. (тыс. руб., в том числе НДС)	Задолженность на 30.06.2025г. (тыс. руб., в том числе НДС)	Срок погашения задолженности на 30.06.2025г. (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	1 301	0 (Кредиторская) 1 167 (Дебиторская)	0 мес. Кредиторская 6 мес. Дебиторская	Нет
АКРА РМ (ООО)	Оказывает значительное влияние	Услуги по договору об оказании услуг ведения бухгалтерского и налогового учета от 27.12.2019	1 434	66 (Кредиторская) 1 030 (Дебиторская)	1 мес. Кредиторская 6 мес. Дебиторская	Нет

За Январь - Июнь 2024г. 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 - Июнь 2024г. (тыс. руб., в том числе НДС)	Задолженность на 30.06.2024г. (тыс. руб., в том числе НДС)	Срок погашения задолженности на 30.06.2024г. (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	1 565	54 (Кредиторская) 1 122 (Дебиторская)	1 мес. Кредиторская 6 мес. Дебиторская	Нет
АКРА РМ (ООО)	Оказывает значительное влияние	Услуги по договору об оказании услуг ведения бухгалтерского и налогового учета от 27.12.2019	1 608	84 (Кредиторская) 1 027 (Дебиторская)	1 мес. Кредиторская 6 мес. Дебиторская	Нет

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.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования.

24 февраля 2022 года Президент России объявил о начале специальной военной операции на Украине, что стало причиной введения масштабных экономических санкций со стороны США и ряда других стран в отношении России.

С 2022 года на российскую экономику оказывают влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты,

увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Общества, не оказало влияние на непрерывность деятельности Общества. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса и финансового сектора.

В тоже время, военно-политический конфликт продолжает развиваться. По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее введение в отношении Российской Федерации и/или отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и секторальных или общегосударственных, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Общества.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

Оценки и суждения руководства.

Суждения и оценки, осуществленные руководством Общества в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, описанным в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 полугодие 2025 год. Для оценки ожидаемых убытков, связанных с невозвратом дебиторской задолженности, финансовых вложений, в текущих экономических условиях Общество постоянно отслеживает изменения внешних условий и макроэкономических показателей для оперативного реагирования на эти изменения. С учетом непредсказуемости событий, связанных с геополитической ситуацией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Обществом на 30.06.2025 проведена проверка наличия условий, характеризующих устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, согласно приведенной методики в разделе 3 «Краткое описание и применение учетной политики».

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).

Информация по сегментам

В Обществе не выделены отдельные сегменты по ПБУ 12/2010, так как Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ и единственное направление деятельности, согласно Уставу и Закону о рынке ценных бумаг, - приобретение имущественных прав требования исполнения уплаты денежных средств по кредитным договорам и осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом этих денежных требований.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

08 июля 2025 года АО НКО НРД выплатил владельцам облигаций денежные средства в размере 350 095 663,72 руб., переведенные Обществом 07.07.2025 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);
- 59 729 600,00 руб. - на выплату купонного дохода по облигациям класса "М" (ГРН 4-03-00550-R);
- 84 638 821,80 руб. - на выплату частичного погашения номинальной стоимости по облигациям класса "Б" (ГРН 4-02-00550-R);
- 25 305 317,10 руб. - на выплату купонного дохода по облигациям класса "Б" (ГРН 4-02-00550-R);
- 151 349 007,16 руб. - на выплату частичного погашения номинальной стоимости по облигациям класса "А" (ГРН 4-01-00550-R);
- 28 333 717,66 руб. - на выплату купонного дохода по облигациям класса "А" (ГРН 4-01-00550-R).

Иная информация о фактах хозяйственной деятельности, которая оказала или могла оказать существенное влияние на положение Общества и имевшее место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствует.

Уполномоченный представитель АКРА РМ (ООО),
управляющей организации ООО «СФО
«Социального развития», действующий на
основании доверенности №05_25 от 01.06.2025г.



/Пожарская В.А.

Дата: 28 июля 2025г.