

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**ООО «СОПФ ФПФ»**  
за 2023 год

*Март 2024 г.*

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО «СОПФ ФПФ»**

---

---

| <b>Содержание</b>                                                                                                    | <b>Стр.</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Аудиторское заключение независимого аудитора                                                                         | 3           |
| Приложения                                                                                                           |             |
| Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СОПФ ФПФ»<br>за 2023 год:                                                 |             |
| Бухгалтерский баланс                                                                                                 | 8           |
| Отчет о финансовых результатах                                                                                       | 10          |
| Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых<br>результатах:                                            |             |
| Отчет об изменениях капитала                                                                                         | 12          |
| Отчет о движении денежных средств                                                                                    | 16          |
| Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых<br>результатах, включая основные положения учетной политики | 19          |

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Единственному участнику  
ООО «СОПФ ФПФ»

### **Мнение**

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СОПФ ФПФ» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
  - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
  - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

| <b>Ключевой вопрос аудита</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Как ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Оценка резерва по финансовым вложениям</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Мы считаем, что данный вопрос является ключевым вопросом аудита в связи с существенностью для данной бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовых вложений в виде долгосрочных и краткосрочных займов, которые составляют 81,2% от общего объема активов, а также применением руководством Общества существенных суждений при оценке резерва по данным финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, и в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» требуется признание обесценения в форме резерва при наличии устойчивого снижения их стоимости. | Мы получили понимание процесса расчета резерва по финансовым вложениям и рассмотрели соответствующие положения учетной политики Общества.<br><br>Наши аудиторские процедуры включали:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Информация о финансовых вложениях раскрыта в разделах 3.3 и 3.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ анализ суждений руководства в отношении условий, свидетельствующих об устойчивом снижении стоимости финансовых вложений, в том числе из-за изменений в геополитической и макроэкономической ситуации;</li> <li>▶ проверку подхода Общества к определению расчетной стоимости финансовых вложений и данных, лежащих в основе расчета, включая информацию о полученном обеспечении по финансовым вложениям;</li> <li>▶ анализ информации о платежеспособности заемщиков Общества.</li> </ul> <p>Мы также рассмотрели раскрытие информации о финансовых вложениях в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.</p> |

## **Прочая информация, включенная в Годовой отчет ООО «СОПФ ФПФ» за 2023 год**

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «СОПФ ФПФ» за 2023 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ООО «СОПФ ФПФ» за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

### ***Ответственность руководства за бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

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

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ 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 Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) 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, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, 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.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Юшенков Олег Владимирович.

Юшенков Олег Владимирович,  
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
на основании доверенности от 16 октября 2023 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 22006013398)

26 марта 2024 г.

#### **Сведения об аудиторе**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: ООО «СОПФ ФПФ»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 февраля 2018 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1187746103885.

Местонахождение: 125009, Россия, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 10.



**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 20 23 г.

|                                                                                                                                  |               |                                           |                                                                                                                                                       |  |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|------|--|--|---------|--|--|----|----|------|
| Общество с ограниченной ответственностью<br>"Специализированное общество проектного финансирования"                              |               | Форма по ОКУД<br>Дата (число, месяц, год) | <table border="1"> <tr><td colspan="3">Коды</td></tr> <tr><td colspan="3">0710001</td></tr> <tr> <td>31</td> <td>12</td> <td>2023</td> </tr> </table> |  |  | Коды |  |  | 0710001 |  |  | 31 | 12 | 2023 |
| Коды                                                                                                                             |               |                                           |                                                                                                                                                       |  |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| 0710001                                                                                                                          |               |                                           |                                                                                                                                                       |  |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| 31                                                                                                                               | 12            | 2023                                      |                                                                                                                                                       |  |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| Организация <b>Фабрика проектного финансирования"</b>                                                                            | по ОКПО       | 24762097                                  |                                                                                                                                                       |  |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                                                        | ИНН           | 7708330489                                |                                                                                                                                                       |  |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| Вид экономической деятельности                                                                                                   | по ОКВЭД 2    | 64.99                                     |                                                                                                                                                       |  |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки |               |                                           |                                                                                                                                                       |  |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| Организационно-правовая форма/форма собственности                                                                                | по ОКОПФ/ОКФС | 12300                                     | 61                                                                                                                                                    |  |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| Общества с ограниченной ответственностью/Собственность государственных корпораций                                                | по ОКЕИ       | 384                                       |                                                                                                                                                       |  |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| Единица измерения: тыс. руб.                                                                                                     |               |                                           |                                                                                                                                                       |  |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| Местонахождение (адрес)                                                                                                          |               |                                           |                                                                                                                                                       |  |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| <b>125009, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Арбат, ул. Воздвиженка, д.10</b>                                           |               |                                           |                                                                                                                                                       |  |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ       |               |                                           |                                                                                                                                                       |  |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)                                                        |               |                                           |                                                                                                                                                       |  |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| индивидуального аудитора <b>ООО "ЦАТР-аудиторские услуги"</b>                                                                    |               |                                           |                                                                                                                                                       |  |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |

|                                                                                                 |             |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                       | ИНН         | 7709383532    |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | ОГРН/ОГРНИП | 1027739707203 |

| Пояснения | Наименование показателя                                    | Код  | На <u>31 декабря</u><br><u>20 23</u> г. | На 31 декабря<br><u>20 22</u> г. | На 31 декабря<br><u>20 21</u> г. |
|-----------|------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>                                               |      |                                         |                                  |                                  |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |      |                                         |                                  |                                  |
| 3.1       | Нематериальные активы                                      | 1110 | -                                       | 1                                | 3                                |
|           | Результаты исследований и разработок                       | 1120 | -                                       | -                                | -                                |
|           | Нематериальные поисковые активы                            | 1130 | -                                       | -                                | -                                |
|           | Материальные поисковые активы                              | 1140 | -                                       | -                                | -                                |
| 3.2       | Основные средства                                          | 1150 | 138                                     | 287                              | -                                |
|           | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1160 | -                                       | -                                | -                                |
| 3.3       | Финансовые вложения                                        | 1170 | 8 595 787                               | 9 196 768                        | 9 512 000                        |
|           | Права требования                                           | 1171 | 8 595 787                               | 9 196 768                        | 9 512 000                        |
|           | Отложенные налоговые активы                                | 1180 | -                                       | -                                | -                                |
|           | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190 | -                                       | -                                | -                                |
|           | Итого по разделу I                                         | 1100 | 8 595 925                               | 9 197 056                        | 9 512 003                        |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |      |                                         |                                  |                                  |
|           | Запасы                                                     | 1210 | -                                       | -                                | -                                |
|           | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220 | -                                       | -                                | -                                |
| 3.4       | Дебиторская задолженность                                  | 1230 | 37 318                                  | 18 388                           | 14 674                           |
| 3.5       | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 596 213                                 | 580 780                          | -                                |
|           | Права требования                                           | 1241 | 596 213                                 | 580 780                          | -                                |
| 3.6       | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250 | 2 093 331                               | 993 062                          | 715 259                          |
| 3.7       | Прочие оборотные активы                                    | 1260 | 11                                      | 17                               | 45                               |
|           | Итого по разделу II                                        | 1200 | 2 726 873                               | 1 592 247                        | 729 978                          |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                              | 1600 | 11 322 798                              | 10 789 303                       | 10 241 981                       |



| Пояснения | Наименование показателя                                                | Код         | На 31 декабря<br>20 23 г. | На 31 декабря<br>20 22 г. | На 31 декабря<br>20 21 г. |
|-----------|------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|           | <b>ПАССИВ</b>                                                          |             |                           |                           |                           |
|           | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                          |             |                           |                           |                           |
| 3.8       | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310        | 1 000                     | 1 000                     | 1 000                     |
|           | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320        | ( - )                     | ( - )                     | ( - )                     |
|           | Переоценка внеоборотных активов                                        | 1340        | -                         | -                         | -                         |
| 3.9       | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350        | 1 500                     | 1 500                     | 1 500                     |
|           | Резервный капитал                                                      | 1360        | -                         | -                         | -                         |
|           | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370        | 1 113 448                 | 580 063                   | 39 131                    |
|           | <b>Итого по разделу III</b>                                            | <b>1300</b> | <b>1 115 948</b>          | <b>582 563</b>            | <b>41 631</b>             |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                           |                           |                           |
| 3.10      | Заемные средства                                                       | 1410        | 10 000 000                | 10 000 000                | 10 000 000                |
|           | Облигационные займы (ОД)                                               | 1411        | 10 000 000                | 10 000 000                | 10 000 000                |
|           | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420        | -                         | -                         | -                         |
|           | Оценочные обязательства                                                | 1430        | -                         | -                         | -                         |
| 3.11      | Прочие обязательства                                                   | 1450        | 61 379                    | 61 506                    | 55 256                    |
|           | <b>Итого по разделу IV</b>                                             | <b>1400</b> | <b>10 061 379</b>         | <b>10 061 506</b>         | <b>10 055 256</b>         |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                           |                           |                           |
|           | Заемные средства                                                       | 1510        | -                         | -                         | -                         |
|           | Краткосрочные кредиты (ОД)                                             | 1511        | -                         | -                         | -                         |
| 3.12      | Кредиторская задолженность                                             | 1520        | 145 218                   | 145 059                   | 145 040                   |
|           | Доходы будущих периодов                                                | 1530        | -                         | -                         | -                         |
| 3.13      | Оценочные обязательства                                                | 1540        | 80                        | 16                        | 54                        |
| 3.14      | Прочие обязательства                                                   | 1550        | 173                       | 159                       | -                         |
|           | <b>Итого по разделу V</b>                                              | <b>1500</b> | <b>145 471</b>            | <b>145 234</b>            | <b>145 094</b>            |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                                          | <b>1700</b> | <b>11 322 798</b>         | <b>10 789 303</b>         | <b>10 241 981</b>         |

Уполномоченный  
представитель по  
доверенности №01/19/07 от  
19.07.2023г.

" 26 " марта 20 24 г.

(подпись)  Морозова Е.М.  
(расшифровка подписи)



**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь-Декабрь 20 23 г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью  
"Специализированное общество проектного финансирования  
Фабрика проектного финансирования"

Организация по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН  
по

Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью/Собственность государственных корпораций по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

| Коды       |    |      |
|------------|----|------|
| 0710002    |    |      |
| 31         | 12 | 2023 |
| 24762097   |    |      |
| 7708330489 |    |      |
| 64.99      |    |      |
| 12300      | 61 |      |
| 384        |    |      |

| Пояснения | Наименование показателя                        | Код  | За Январь-Декабрь 20 23 г. | За Январь-Декабрь 20 22 г. |
|-----------|------------------------------------------------|------|----------------------------|----------------------------|
|           | Выручка                                        | 2110 | -                          | -                          |
|           | Себестоимость продаж                           | 2120 | ( )                        | ( )                        |
|           | Валовая прибыль (убыток)                       | 2100 | -                          | -                          |
|           | Коммерческие расходы                           | 2210 | ( )                        | ( )                        |
| 4.2       | Управленческие расходы                         | 2220 | ( 7 721 )                  | ( 7 794 )                  |
|           | Прибыль (убыток) от продаж                     | 2200 | ( 7 721 )                  | ( 7 794 )                  |
|           | Доходы от участия в других организациях        | 2310 | -                          | -                          |
| 4.3       | Проценты к получению                           | 2320 | 1 226 095                  | 1 233 892                  |
| 4.4       | Проценты к уплате                              | 2330 | ( 684 000 )                | ( 684 000 )                |
| 4.5       | Прочие доходы                                  | 2340 | 585 548                    | 177 987                    |
|           | Прочие доходы                                  | 2341 |                            | 161                        |
|           | Доходы связанные с погашением прав требования  | 2342 | 585 548                    | 177 826                    |
| 4.6       | Прочие расходы                                 | 2350 | ( 586 537 )                | ( 179 153 )                |
|           | Расходы связанные с погашением прав требования | 2351 | ( 585 548 )                | ( 177 826 )                |
|           | Прочие расходы                                 | 2352 | ( 989 )                    | ( 1 327 )                  |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения            | 2300 | 533 385                    | 540 932                    |
|           | Налог на прибыль                               | 2410 | ( )                        | ( )                        |
|           | в т.ч. текущий налог на прибыль                | 2411 | ( )                        | ( )                        |
|           | Отложенный налог на прибыль                    | 2412 | -                          | -                          |
|           | Прочее                                         | 2460 | -                          | -                          |
|           | Чистая прибыль (убыток)                        | 2400 | 533 385                    | 540 932                    |

| Пояснения | Наименование показателя                                                                       | Код         | За Январь-Декабрь<br>20 <u>23</u> г. | За Январь-Декабрь<br>20 <u>22</u> 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        | -                                    | -                                    |
|           | <b>Совокупный финансовый результат периода</b>                                                | <b>2500</b> | <b>533 385</b>                       | <b>540 932</b>                       |
|           | Справочно                                                                                     |             |                                      |                                      |
|           | Базовая прибыль (убыток) на акцию                                                             | 2900        | -                                    | -                                    |
|           | Разводненная прибыль (убыток) на акцию                                                        | 2910        | -                                    | -                                    |

Уполномоченный представитель по доверенности  
№01/19/07 от 19.07.2023г.

" 26 " \_\_\_\_\_ марта 20 24 г.

  
(подпись)

Морозова Е.М.

(расшифровка подписи)



# Отчет об изменениях капитала за 20 23 г.

| Коды       |    |      |
|------------|----|------|
| 0710004    |    |      |
| 31         | 12 | 2023 |
| 24762097   |    |      |
| 7708330489 |    |      |
| 64.99      |    |      |
| 12300      |    | 61   |
| 384        |    |      |

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью  
"Специализированное общество проектного  
финансирования Фабрика проектного финансирования"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_

Предоставление прочих финансовых услуг, кроме  
Вид экономической услуги по страхованию и пенсионному обеспечению,  
деятельности не включенных в другие группировки \_\_\_\_\_ по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

Общества с ограниченной ответственностью/Собственность  
государственных корпораций \_\_\_\_\_ по ОКПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ 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 20 21 г.                   | 3100 | 1 000            | ( - )                                       | 1500               | -                 | 39 131                                       | 41 631  |
| 3а 20 22 г.                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |         |
| Увеличение капитала - всего:                               | 3210 | -                | -                                           | -                  | -                 | 540 932                                      | 540 932 |
| в том числе:                                               |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |         |
| чистая прибыль                                             | 3211 | x                | x                                           | x                  | x                 | 540 932                                      | 540 932 |
| переоценка имущества                                       | 3212 | x                | x                                           |                    | x                 | -                                            | -       |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | x                | x                                           | -                  | x                 | -                                            | -       |
| дополнительный выпуск акций                                | 3214 | -                | -                                           | -                  | x                 | x                                            | -       |
| увеличение номинальной стоимости акций                     | 3215 | -                | -                                           | -                  | x                 | -                                            | x       |
| реорганизация юридического лица                            | 3216 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -       |

| Наименование показателя                                     | Код         | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого            |
|-------------------------------------------------------------|-------------|------------------|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------|------------------|
| <b>Уменьшение капитала - всего:</b>                         | <b>3220</b> | ( - - )          | -                                           | ( - - )            | ( - - )           | ( - - )                                      | ( 0 )            |
| 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 акций                      | 3224        | ( - - )          | -                                           | -                  | x                 | ( - - )                                      | ( - - )          |
| уменьшение количества акций                                 | 3225        | ( - - )          | -                                           | -                  | x                 | ( - - )                                      | ( - - )          |
| реорганизация юридического лица                             | 3226        | -                | -                                           | -                  | -                 | ( - - )                                      | ( - - )          |
| дивиденды                                                   | 3227        | x                | x                                           | x                  | x                 | ( - - )                                      | ( - - )          |
| Изменение добавочного капитала                              | 3230        | x                | x                                           | -                  | -                 | -                                            | x                |
| Изменение резервного капитала                               | 3240        | x                | x                                           | x                  | -                 | -                                            | x                |
| Величина капитала на 31 декабря 20 <u>22</u> г.             | <b>3200</b> | <b>1 000</b>     | ( - - )                                     | <b>1500</b>        | -                 | <b>580 063</b>                               | <b>582 563</b>   |
| <b>3а 20 23 г.</b>                                          |             |                  |                                             |                    |                   |                                              |                  |
| <b>Увеличение капитала - всего:</b>                         | <b>3310</b> | -                | -                                           | -                  | -                 | <b>533 385</b>                               | <b>533 385</b>   |
| в том числе:                                                |             |                  |                                             |                    |                   |                                              |                  |
| чистая прибыль                                              | 3311        | x                | x                                           | x                  | x                 | <b>533 385</b>                               | <b>533 385</b>   |
| переоценка имущества                                        | 3312        | x                | x                                           | -                  | x                 | -                                            | -                |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала  | 3313        | x                | x                                           | -                  | x                 | -                                            | -                |
| дополнительный выпуск акций                                 | 3314        | -                | -                                           | -                  | x                 | x                                            | -                |
| увеличение номинальной стоимости акций                      | 3315        | -                | -                                           | -                  | x                 | -                                            | x                |
| реорганизация юридического лица                             | 3316        | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -                |
| <b>Уменьшение капитала - всего:</b>                         | <b>3320</b> | ( - - )          | -                                           | ( - - )            | ( - - )           | ( - - )                                      | ( - - )          |
| в том числе:                                                |             |                  |                                             |                    |                   |                                              |                  |
| убыток                                                      | 3321        | x                | x                                           | x                  | x                 | ( - - )                                      | ( - - )          |
| переоценка имущества                                        | 3322        | x                | x                                           | ( - - )            | x                 | ( - - )                                      | ( - - )          |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323        | x                | x                                           | ( - - )            | x                 | ( - - )                                      | ( - - )          |
| уменьшение номинальной стоимости акций                      | 3324        | ( - - )          | -                                           | -                  | x                 | ( - - )                                      | ( - - )          |
| уменьшение количества акций                                 | 3325        | ( - - )          | -                                           | -                  | x                 | ( - - )                                      | ( - - )          |
| реорганизация юридического лица                             | 3326        | -                | -                                           | -                  | -                 | ( - - )                                      | ( - - )          |
| дивиденды                                                   | 3327        | x                | x                                           | x                  | x                 | ( - - )                                      | ( - - )          |
| Изменение добавочного капитала                              | 3330        | x                | x                                           | -                  | -                 | -                                            | x                |
| Изменение резервного капитала                               | 3340        | x                | x                                           | x                  | -                 | -                                            | x                |
| Величина капитала на 31 декабря 20 <u>23</u> г.             | <b>3300</b> | <b>1 000</b>     | ( - - )                                     | <b>1500</b>        | -                 | <b>1 113 448</b>                             | <b>1 115 948</b> |

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

| Наименование показателя                                                           | Код  | На 31 декабря<br>20 21 г. | Изменения капитала за 20 22 г.     |                       | На 31 декабря<br>20 22 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------|------------------------------------|-----------------------|---------------------------|
|                                                                                   |      |                           | за счет чистой прибыли<br>(убытка) | за счет иных факторов |                           |
| <b>Капитал - всего</b>                                                            |      |                           |                                    |                       |                           |
| до корректировок                                                                  | 3400 | -                         | -                                  | -                     | -                         |
| корректировка в связи с:                                                          |      |                           |                                    |                       |                           |
| изменением учетной политики                                                       | 3410 | -                         | -                                  | -                     | -                         |
| исправлением ошибок                                                               | 3420 | -                         | -                                  | -                     | -                         |
| после корректировок                                                               | 3500 | -                         | -                                  | -                     | -                         |
| в том числе:                                                                      |      |                           |                                    |                       |                           |
| нераспределенная прибыль (непокрытый<br>убыток):                                  |      |                           |                                    |                       |                           |
| до корректировок                                                                  | 3401 | -                         | -                                  | -                     | -                         |
| корректировка в связи с:                                                          |      |                           |                                    |                       |                           |
| изменением учетной политики                                                       | 3411 | -                         | -                                  | -                     | -                         |
| исправлением ошибок                                                               | 3421 | -                         | -                                  | -                     | -                         |
| после корректировок                                                               | 3501 | -                         | -                                  | -                     | -                         |
| Другие статьи капитала, по которым<br>осуществлены корректировки:<br>(по статьям) |      |                           |                                    |                       |                           |
| 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<br>20 23 г. | На 31 декабря<br>20 22 г. | На 31 декабря<br>20 21 г. |
|-------------------------|------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Чистые активы           | 3600 | 1 115 948                 | 582 563                   | 41 631                    |

Уполномоченный  
представитель по  
доверенности  
№01/19/07 от  
19.07.2023г.

  
(подпись) Морозова Е.М.  
(расшифровка подписи)

" 26 " \_\_\_\_\_ марта





**Отчет о движении денежных средств  
за январь - декабрь 20 23 г.**

|                                                        |                                                 |                          |            |    |      |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|------------|----|------|
|                                                        |                                                 | Форма по ОКУД            | Коды       |    |      |
|                                                        |                                                 | Дата (число, месяц, год) | 0710005    |    |      |
|                                                        |                                                 |                          | 31         | 12 | 2023 |
| Общество с ограниченной ответственностью               |                                                 |                          |            |    |      |
| "Специализированное общество проектного финансирования |                                                 |                          |            |    |      |
| Организация                                            | <b>Фабрика проектного финансирования</b>        | по ОКПО                  | 24762097   |    |      |
| Идентификационный номер налогоплательщика              |                                                 | ИНН                      | 7708330489 |    |      |
| Предоставление прочих финансовых услуг, кроме          |                                                 |                          |            |    |      |
| Вид экономической деятельности                         | услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, |                          |            |    |      |
|                                                        | не включенных в другие группировки              | по ОКВЭД 2               | 64.99      |    |      |
| Организационно-правовая форма/форма собственности      |                                                 |                          |            |    |      |
| Общества с ограниченной ответственностью/Собственность |                                                 |                          |            |    |      |
| государственных корпораций                             |                                                 | по ОКОПФ/ОКФС            | 12300      | 61 |      |
| Единица измерения: тыс. руб.                           |                                                 | по ОКЕИ                  | 384        |    |      |

| Наименование показателя                                                                    | Код  | За Январь-Декабрь<br>20 23 г. | За Январь-Декабрь<br>20 22 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                                 |      |                               |                               |
| Поступления - всего                                                                        | 4110 | 136 767                       | 67 940                        |
| 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 | -                             | -                             |
| банковские проценты                                                                        | 4114 | 136 767                       | 67 940                        |
| прочие поступления                                                                         | 4119 | -                             | -                             |
| Платежи - всего                                                                            | 4120 | ( 692 374 )                   | ( 686 713 )                   |
| в том числе:                                                                               |      |                               |                               |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                              | 4121 | ( 4 830 )                     | ( 137 )                       |
| в связи с оплатой труда работников                                                         | 4122 | ( 2 640 )                     | ( 2 531 )                     |
| процентов по долговым обязательствам                                                       | 4123 | ( 684 000 )                   | ( 684 000 )                   |
| налога на прибыль организаций                                                              | 4124 | -                             | -                             |
| прочие платежи                                                                             | 4129 | ( 904 )                       | ( 45 )                        |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций                                                | 4100 | ( 555 607 )                   | ( 618 773 )                   |

| Наименование показателя                                                                                                             | Код  | За Январь-Декабрь<br>20 <u>23</u> г. | За Январь-Декабрь<br>20 <u>22</u> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                                   |      |                                      |                                   |
| Поступления - всего                                                                                                                 | 4210 | 1 655 876                            | 1 340 628                         |
| 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 | 585 548                              | 177 826                           |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях          | 4214 | 1 070 328                            | 1 162 802                         |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4219 | -                                    | -                                 |
| Платежи - всего                                                                                                                     | 4220 | ( - )                                | ( 444 052 )                       |
| 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 | ( - )                                | ( 444 052 )                       |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива                                                 | 4224 | ( - )                                | ( - )                             |
| прочие платежи                                                                                                                      | 4229 | ( - )                                | ( - )                             |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций                                                                                  | 4200 | 1 655 876                            | 896 576                           |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                                       |      |                                      |                                   |
| Поступления - всего                                                                                                                 | 4310 | -                                    | -                                 |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                                      |                                   |
| получение кредитов и займов                                                                                                         | 4311 | -                                    | -                                 |
| денежных вкладов собственников (участников)                                                                                         | 4312 | -                                    | -                                 |
| от выпуска акций, увеличения долей участия                                                                                          | 4313 | -                                    | -                                 |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.                                                                 | 4314 | -                                    | -                                 |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4319 | -                                    | -                                 |

| Наименование показателя                                                                                                   | Код         | За Январь-Декабрь<br>20 23 г. | За Январь-Декабрь<br>20 22 г. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Платежи - всего                                                                                                           | 4320        | ( - )                         | ( - )                         |
| в том числе:                                                                                                              |             |                               |                               |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321        | ( - )                         | ( - )                         |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)                         | 4322        | ( - )                         | ( - )                         |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                         | 4323        | ( - )                         | ( - )                         |
| прочие платежи                                                                                                            | 4329        | ( - )                         | ( - )                         |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций                                                                            | 4300        | ( - )                         | ( - )                         |
| <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>                                                                         | <b>4400</b> | <b>1 100 269</b>              | <b>277 803</b>                |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>                                       | <b>4450</b> | <b>993 062</b>                | <b>715 259</b>                |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>                                        | <b>4500</b> | <b>2 093 331</b>              | <b>993 062</b>                |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                                                  | 4490        | -                             | -                             |

Уполномоченный  
представитель по  
доверенности  
№01/19/07 от  
19.07.2023г.

  
(подпись)

Морозова Е.М.  
(расшифровка подписи)

" 26 " марта 20 24 г.



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ ОБЩЕСТВО  
ПРОЕКТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ  
ФАБРИКА ПРОЕКТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ»

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

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|          |                                                                             |           |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b> | <b>ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b>                                                       | <b>3</b>  |
| <b>2</b> | <b>УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА</b>                                                     | <b>3</b>  |
| 2.1      | Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности | 3         |
| 2.2      | Неопределенность оценочных значений                                         | 3         |
| 2.3      | Основные средства и капитальные вложения                                    | 4         |
| 2.4      | Нематериальные активы                                                       | 5         |
| 2.5      | Материально-производственные запасы                                         | 6         |
| 2.6      | Финансовые вложения                                                         | 6         |
| 2.7      | Дебиторская задолженность                                                   | 7         |
| 2.8      | Оценочные и условные обязательства                                          | 7         |
| 2.9      | Доходы                                                                      | 8         |
| 2.10     | Расходы                                                                     | 9         |
| 2.11     | Учет расходов по займам и кредитам                                          | 9         |
| 2.12     | Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам                         | 10        |
| 2.13     | Отчет о движении денежных средств                                           | 10        |
| 2.14     | Влияние изменения макроэкономической ситуации                               | 10        |
| <b>3</b> | <b>ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА</b>              | <b>11</b> |
| 3.1      | Нематериальные активы                                                       | 11        |
| 3.2      | Арендованные основные средства                                              | 11        |
| 3.3      | Финансовые вложения (долгосрочная часть финансовых вложений)                | 11        |
| 3.4      | Дебиторская задолженность                                                   | 12        |
| 3.5      | Финансовые вложения (краткосрочная часть финансовых вложений)               | 13        |
| 3.6      | Денежные средства и денежные эквиваленты                                    | 13        |
| 3.7      | Прочие оборотные активы                                                     | 15        |
| 3.8      | Уставный капитал                                                            | 15        |
| 3.9      | Добавочный капитал                                                          | 15        |
| 3.10     | Долгосрочные обязательства                                                  | 16        |
| 3.11     | Прочие долгосрочные обязательства                                           | 16        |
| 3.12     | Кредиторская задолженность                                                  | 17        |
| 3.13     | Оценочные обязательства                                                     | 17        |
| 3.14     | Прочие обязательства                                                        | 18        |
| <b>4</b> | <b>ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>     | <b>18</b> |
| 4.1      | Выручка и себестоимость                                                     | 18        |
| 4.2      | Управленческие расходы                                                      | 18        |
| 4.3      | Проценты к получению                                                        | 18        |
| 4.4      | Проценты к уплате                                                           | 18        |
| 4.5      | Прочие доходы                                                               | 19        |
| 4.6      | Прочие расходы                                                              | 19        |
| 4.7      | Расходы по налогу на прибыль                                                | 19        |
| <b>5</b> | <b>ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ</b>                                      | <b>20</b> |
| <b>6</b> | <b>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>                                          | <b>21</b> |
| <b>7</b> | <b>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>                             | <b>22</b> |
| <b>8</b> | <b>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                       | <b>23</b> |
| 8.1      | Финансовые риски                                                            | 24        |
| 8.2      | Правовые риски                                                              | 25        |
| 8.3      | Страновые и региональные риски                                              | 26        |
| 8.4      | Репутационные риски                                                         | 27        |

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СОПФ ФПФ» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1 Общие сведения

Юридический адрес Общества:

125009, Российская Федерация, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 10.

Списочная численность персонала Общества за 2023 год составила 3 человека (2022 год – 3, 2021 год – 3).

Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов, представительств).

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки;
- деятельность эмиссионная;
- другие виды деятельности по управлению активами.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

На дату окончания отчетного периода Общество состоит из единственного участника.

Сведения о составе Совета директоров Общества: Совет директоров отсутствует. У Общества нет бенефициарного владельца.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана уполномоченным представителем Общества по доверенности №01/19/07 от 19.07.2023, выданной Генеральным директором Общества.

## 2 Учетная политика

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основании следующих основных положений учетной политики.

### 2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – «Закон о бухучете») и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету (далее – «ПБУ»). Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с Законом о бухучете и положениями.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Закона о бухучете объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

### 2.2 Неопределенность оценочных значений

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

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

## 2.3 Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Бухгалтерский учет аренды ведется на основании ФСБУ 25/2018, утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (Основание: п.14 ФСБУ 25/2018). Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды (оценка, основанная на рыночных данных.) (Основание п. 15 ФСБУ 25/2018)

### Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000,00 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5% процентов первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

### Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 5 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

### Переоценка и обесценение ОС и капвложений

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).



## Амортизация ОС

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

## Списание ОС с учета

Финансовый результат от выбытия ОС относится на счета учета прочих доходов и расходов. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

## Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020).

## 2.4 Нематериальные активы

В соответствии с пунктами 6 и 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с пунктом 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (пункт 23 ПБУ 14/2007). Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

| Наименование группы нематериальных активов                                             | Принятые сроки<br>полезного использования |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности                         | 2-5 лет                                   |
| Патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы | 3-7 лет                                   |
| Прочие                                                                                 | 2-8 лет                                   |

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки обесценения нематериальных активов.

В соответствии с пунктом 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

## 2.5 Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

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

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

## 2.6 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

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). В случае, если Общество не будет иметь права на вычет или возмещение НДС и других налогов по указанным затратам, то такой НДС и налоги включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью прав требования, по которым не определяется текущая рыночная стоимость в части суммы накопленного и уплаченного на момент перехода права собственности купонного дохода (купонный доход уплаченный) полностью включается в состав прочих расходов в том отчетном периоде, когда произошел переход права собственности на ценные бумаги.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью прав требования, по которым не определяется текущая рыночная стоимость в части суммы превышения покупной цены над номиналом и уплаченным на момент перехода права собственности купонным доходом, относится равномерно на финансовые результаты Общества по мере причитающегося по ним процентного дохода.

В связи с тем, что в ПБУ 19/02 отсутствует понятие частичного погашения финансовых вложений, то согласно п. 7 ПБУ 1/2008 в случае, если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа. При частичном погашении сумма активов уменьшается на сумму частично погашенной задолженности.

Суммы, поступающие в погашение прав требования, по условиям которых производится частичное погашение долга, в части погашения основной суммы долга по праву требования и сумме начисленного процентного дохода, отражаются в учете Общества в составе прочих доходов.

Одновременно, первоначальная стоимость права требования подлежит уменьшению по мере частичного погашения для обеспечения сопоставимости стоимости финансового вложения с величиной экономических выгод, ожидаемых к получению от данного вложения. При этом сумма частичного погашения в части оплаченного долга подлежит включению в состав прочих расходов.

Признание дохода по процентам, причитающимся по правам требования, производится ежемесячно. Такие доходы отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется в соответствии с порядком, установленном в пунктах 37, 38 ПБУ 19/02.

## 2.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в учете и отчетности в сумме фактической задолженности.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В частности, задолженность признается сомнительной, если:

- задолженность возникла по расчетам только за продукцию (товары, работы, услуги);
- задолженность не погашена в срок, установленный договором;
- у Общества имеется информация о том, что дебиторская задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные в договоре;
- задолженность не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией.

Задолженность по предстоящим расходам по судебным разбирательствам формируется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 г. № 167н (в действующей редакции).

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

## 2.8 Оценочные и условные обязательства

Общество признает в балансе оценочные обязательства, а также раскрывает информацию об условных активах и обязательствах в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резерв под будущие отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода, отражается Обществом в составе краткосрочных оценочных обязательств.

## 2.9 Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

Финансовый результат деятельности Общества формируется из следующих видов доходов:

| Виды доходов                                                                                                                                               | Классификация и признание доходов в целях бухгалтерского учета                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Процентный доход по финансовым вложениям                                                                                                                   | Прочие доходы.<br>Начисляются за каждый истекший период в соответствии с условиями договора.                                                                                                             |
| Доходы от выбытия (погашения) финансовых вложений                                                                                                          | Прочие доходы.<br>Начисляются на дату перехода права собственности.                                                                                                                                      |
| Доходы от реализации прав требования и прочих финансовых вложений                                                                                          | Прочие доходы.<br>Начисляются на дату перехода права собственности.                                                                                                                                      |
| Доходы в виде пеней и штрафов за просрочку уплаты платежей                                                                                                 | Прочие доходы.<br>Принимаются к учету в суммах, признанных должником или присужденных судом, в том отчетном периоде, в котором они фактически признаны должником или судом вынесено решение о взыскании. |
| Доходы в виде суммы превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью в случае размещения облигаций по цене выше их номинальной стоимости | Прочие доходы.<br>Признаются равномерно в течение срока обращения облигаций.                                                                                                                             |
| Доходы от полученных процентов по остаткам на счетах в банках                                                                                              | Прочие доходы.<br>Начисляются за каждый истекший период в соответствии с условиями договора.                                                                                                             |

## 2.10 Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления и группируются в счетах 20 «Управленческие расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Эмиссия облигаций осуществляется в целях привлечения заемного капитала. Операции, связанные с их движением, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Аналитический учет долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, и отдельным кредитам и займам. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

Расходы Общества группируются по следующим направлениям:

- административно-управленческие;
- содержание общехозяйственного персонала;
- арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- на услуги сервисного агента;
- расходы на кастодиальное обслуживание;
- расходы на услуги депозитария;
- расходы на услуги биржи;
- расходы на услуги Андеррайтера (ранее и далее термины, значение которых не определено в настоящих пояснениях, применяются в значениях, установленных Программой облигаций, регистрационный номер 4-00471-R-001P от 16.05.2019 (ранее и далее – «Программа»);
- расходы на проценты (купонный доход) по выпущенным облигациям;
- проценты по полученным кредитам и займам;
- расходы на оплату услуг кредитных организаций;
- расходы на бухгалтерское обслуживание, осуществляемое специализированной компанией;
- расходы на обязательный аудит;
- расходы на программное обеспечение для предоставления обязательной бухгалтерской и налоговой отчетности по электронным каналам связи;
- прочие расходы.

## 2.11 Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В бухгалтерской отчетности производится расчет краткосрочных и долгосрочных обязательств в виде заемных средств по облигациям на основании документов Сервисного агента, Расчетного агента, Общества (письма о плановых погашениях, графики, бухгалтерские справки и пр.). Методика расчета определяется на основании эмиссионной документации, исходя из общих параметров самой облигации с учетом текущего состояния покрытия по ней.

Общество производит начисление процентов по размещенным облигациям, кредитам и займам полученным ежемесячно, уплату процентов – ежемесячно или ежеквартально в соответствии с условиями выпуска облигаций, кредитного соглашения. Начисление купонного дохода производится в соответствии с эмиссионной документацией. Аналитический учет долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, и отдельным кредитам и займам. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

Обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные. В периоде, когда срок погашения кредиторской

задолженности по привлеченным займам или кредитам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 мес. (т.е. 365 или 366 дней и менее), задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

#### **2.12 Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам**

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (для налога на прибыль).

#### **2.13 Отчет о движении денежных средств**

##### **Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, а именно краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

##### **Свернутое отражение денежных потоков**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

#### **2.14 Влияние изменения макроэкономической ситуации**

Включение Минфином США Общества в SDN лист 22 февраля 2022 г. не должно оказать влияния на возможность осуществлять Обществом свою деятельность в обозримом будущем. Общество планирует сохранить свою финансовую устойчивость и операционную эффективность, надлежащим образом исполнять принятые на себя обязательства, а также использовать все доступные средства для защиты своих прав и законных интересов.

Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности оказало отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям Российской Федерации и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20% годовых в рублях; впоследствии ключевая ставка была постепенно снижена до 7,5% годовых в рублях. Во втором полугодии 2023 года Банк России в ответ на усиление инфляции пять раз повышал ключевую ставку, и на конец декабря она составила 16% годовых в рублях.

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

### 3 Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

#### 3.1 Нематериальные активы

| Наименование показателя       | период  | на начало периода        |                         | изменения за период |                          |                         | на конец периода      |                          |                         |
|-------------------------------|---------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
|                               |         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | поступило           | выбыло                   |                         | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
|                               |         |                          |                         |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |                       |                          |                         |
| Нематериальные активы - всего | за 2023 | 8                        | 7                       | -                   | -                        | -                       | 1                     | 8                        | 8                       |
|                               | за 2022 | 8                        | 5                       | -                   | -                        | -                       | 2                     | 8                        | 7                       |
|                               | за 2021 | 8                        | 3                       | -                   | -                        | -                       | 2                     | 8                        | 5                       |
| в том числе                   | за 2023 | 8                        | 7                       | -                   | -                        | -                       | 1                     | 8                        | 8                       |
| Сайт СОПФ ФПФ                 | за 2022 | 8                        | 5                       | -                   | -                        | -                       | 2                     | 8                        | 7                       |
|                               | за 2021 | 8                        | 3                       | -                   | -                        | -                       | 2                     | 8                        | 5                       |

#### 3.2 Арендованные основные средства

В октябре 2023 года Общество заключило новый договор аренды нежилого помещения. Предполагаемый срок аренды до 10.09.2024. В учете признан предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды. Договором аренды не предусмотрен переход к арендатору права собственности на помещение, а также возможность его выкупа по цене ниже рыночной; помещение не предполагается предоставлять в субаренду. Фактическая стоимость права пользования активом составляет 300 тыс. руб.

| Наименование показателя                                                       | Период    | На начало года           |                                                 | Изменение за период |                          |                         |                       |                       |                          | На конец года           |     |      |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-----|------|
|                                                                               |           |                          |                                                 | Поступило           | Выбыло объектов          |                         | Начислено амортизации | убыток от обесценения | Переоценка               |                         |     |      |
|                                                                               |           | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения |                     | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |                       |                       | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |     |      |
|                                                                               |           |                          |                                                 |                     |                          |                         |                       |                       |                          |                         |     |      |
| Арендованные основные средства - всего                                        | за 2023г. | 300                      | -13                                             | -                   | -                        | -                       | -149                  | -                     | -                        | -                       | 300 | -162 |
|                                                                               | за 2022г. | -                        | -                                               | 300                 | -                        | -                       | -                     | -                     | -                        | -                       | -   | -    |
|                                                                               | за 2021г. | -                        | -                                               | -                   | -                        | -                       | -                     | -                     | -                        | -                       | -   | -    |
| в том числе:                                                                  |           |                          |                                                 |                     |                          |                         |                       |                       |                          |                         |     |      |
| Арендованное нежилое помещение по адресу:<br>г. Москва, ул. Воздвиженка, д.10 | за 2023г. | 300                      | -13                                             | -                   | -                        | -                       | -149                  | -                     | -                        | -                       | 300 | -162 |
|                                                                               | за 2022г. | -                        | -                                               | 300                 | -                        | -                       | -                     | -                     | -                        | -                       | -   | -    |
|                                                                               | за 2021г. | -                        | -                                               | -                   | -                        | -                       | -                     | -                     | -                        | -                       | -   | -    |

#### 3.3 Финансовые вложения (долгосрочная часть финансовых вложений)

| Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений                       | 2023 год  | 2022 год  | 2021 год  |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется | 8 595 787 | 9 196 768 | 9 512 000 |
| ИТОГО:                                                                           | 8 595 787 | 9 196 768 | 9 512 000 |

### Уступки прав требований по договорам синдицированных кредитов

По состоянию на 31 декабря Уступки прав требований составляли:

|                                                               | Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев |           |           | Срок погашения | Годовая ставка процентов | Тип обеспечения                                                  |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 2023 год                                              | 2022 год  | 2021 год  |                |                          |                                                                  |
| Уступка прав требований по договорам синдицированных кредитов | 7 083 787                                             | 7 684 768 | 8 000 000 | 25.03.2031     | 17,46 % годовых в рублях | договоры ипотеки, залог имущественных прав по контрактам, прочее |
|                                                               | 1 512 000                                             | 1 512 000 | 1 512 000 | 15.02.2031     | 17,30% годовых в рублях  | договоры ипотеки, залог имущественных прав по контрактам, прочее |
| Итого:                                                        | 8 595 787                                             | 9 196 768 | 9 512 000 |                |                          |                                                                  |

### 3.4 Дебиторская задолженность

| наименование показателя                         | на 31 декабря 2023 г. |              | на 31 декабря 2022 г. |              | на 31 декабря 2021 г. |              |
|-------------------------------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
|                                                 | стоимость             | сомнительным | стоимость             | сомнительным | стоимость             | сомнительным |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 37 318                | -            | 18 388                | -            | 14 674                | -            |
| в том числе:                                    |                       |              |                       |              |                       |              |
| авансы выданные                                 | 601                   | -            | 703                   | -            | 817                   | -            |
| расчеты по налогам и сборам                     | -                     | -            | -                     | -            | -                     | -            |
| начисленные проценты по правам (требованиям)    | 26 342                | -            | 13 970                | -            | 11 168                | -            |
| начисленные проценты на остаток по счету        | 10 375                | -            | 3 715                 | -            | 2 689                 | -            |
| ИТОГО                                           | 37 318                | -            | 18 388                | -            | 14 674                | -            |

Уплата процентов, начисленных на остатки денежных средств, на Залоговых счетах, производится на Залоговый счет 2 ежемесячно, исходя из фактического количества календарных дней в году, не позднее 15-го числа каждого месяца.

Уплата процентов по правам (требованиям) производится в соответствии с установленными договорами графиком погашения.

Права требования по начисленным процентам на общую сумму 26 342 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. заложены в качестве обеспечения по выпущенным облигациям.

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. отсутствует.



### 3.5 Финансовые вложения (краткосрочная часть финансовых вложений)

| Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений                            | 2023 год | 2022 год | 2021 год |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется | 596 213  | 580 780  | -        |
| ИТОГО:                                                                                | 596 213  | 580 780  | -        |

### Уступки прав требований по договорам синдицированных кредитов

По состоянию на 31 декабря Уступки прав требований составляли:

| Устука прав требований по договорам синдицированных кредитов | Сумма, подлежащая погашению в период менее 12 месяцев |          |          | Срок погашения | Годовая ставка процентов | Тип обеспечения                                                                 |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------|----------|----------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
|                                                              | 2023 год                                              | 2022 год | 2021 год |                |                          |                                                                                 |
|                                                              | -                                                     | 265 548  | -        | 31.12.2023     | 9,18% годовых в рублях   | договор залога Доли НР, договор залога прав по акционерным займам, СГЧП, прочее |
|                                                              | 596 213                                               | 315 232  | -        | 25.12.2023     | 17,46% годовых в рублях  | договоры ипотеки, залог имущественных прав по контрактам, залог акций, прочее   |
| Итого:                                                       | 596 213                                               | 580 780  | -        |                |                          |                                                                                 |

### 3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

| наименование показателя                                | на 31 декабря 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| денежные средства - всего                              | 2 093 331             | 993 062               | 715 259               |
| в том числе:                                           | 2 093 331             | 993 062               | 715 259               |
| расчетный счет - 40701810234826412502                  | 12 465                | 11 241                | 4280                  |
| залоговый счет 1 (обособленный) - 40701810334826163502 | 44 627                | 44 627                | 488 000               |
| залоговый счет 2 - 40701810634826164502                | 1 121 333             | 670 026               | 196 573               |
| залоговый счет 3 - 40701810934826165502                | 763 373               | 177 825               | -                     |
| залоговый счет 4 - 40701810234826166502                | 151 533               | 89 343                | 26406                 |
| залоговый счет 5 - 40701810534826167502                | -                     | -                     | -                     |

На Залоговый счет 1 (обособленный залоговый счет) подлежат зачислению денежные средства, поступившие от размещения облигаций, размещаемых в рамках Программы, содержащие права владельцев Облигаций и иные общие условия для одного или нескольких выпусков Облигаций. Проект фабрики – долгосрочный (на срок не менее 3 лет) инвестиционный проект, соответствующий требованиям и критериям, установленным Постановлением Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2018 г. № 158 «О программе «Фабрика проектного финансирования» (ранее и далее – «Программа ФПФ»).

На Залоговый счет 2 / Залоговый счет 3 / Залоговый счет 4 / Залоговый счет 5 подлежат зачислению денежные средства, перечень которых приведен в эмиссионной документации (Программе и Условиях выпуска облигаций в рамках Программы, зарегистрированных 28.11.2019, государственный регистрационный номер 4-01-00471-R-0013 от 28.11.2019).

Залоговый счет 1 (обособленный залоговый счет), Залоговый счет 2, Залоговый счет 3, Залоговый счет 4 и Залоговый счет 5 являются залоговыми счетами Общества в смысле статьи 358.9 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – «ГК РФ») и для целей пункта 4 статьи 27.3-1 Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (выше и далее совместно – «Залоговые счета»).

Сведения о запретах и ограничениях по распоряжению денежными средствами на залоговых счетах:

Денежные средства, зачисленные на Залоговый счет 1 (обособленный залоговый счет), могут быть списаны с такого счета только для целей, перечисленных в эмиссионной документации.

Совокупная сумма денежных средств, направленная на указанные цели с Залогового счета 1 (обособленного залогового счета), не может быть более 10 000 000 000 рублей.

Ограничения в отношении твердой денежной суммы на Залоговом счете 1 (обособленном залоговом счете) не установлены. Во избежание сомнений, предметом залога, установленного в пользу владельцев облигаций, размещенных в рамках Программы, обеспеченных залогом Залогового обеспечения, не являются права Общества в отношении какой-либо твердой денежной суммы (т.е. до момента полного погашения облигаций, размещенных в рамках Программы, обеспеченных залогом Залогового обеспечения, в залоге у их владельцев находятся права Общества в отношении всех денежных средств на Залоговом счете 1 (обособленном залоговом счете)).

Денежные средства, зачисленные на Залоговый счет 2 / Залоговый счет 3 / Залоговый счет 4 / Залоговый счет 5, могут быть списаны с таких счетов только для целей, перечисленных в эмиссионной документации.

### 3.7 Прочие оборотные активы

На 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. прочие оборотные активы состояли из следующих позиций:

| наименование показателя         | на 31 декабря 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| прочие оборотные активы - всего | 11                    | 17                    | 45                    |
| в том числе:                    |                       |                       |                       |
| расходы будущих периодов        | 11                    | 17                    | 45                    |

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания, включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

| Расходы на приобретение                                                                      | Остаток на 31 декабря 2023 г. | Поступило | Выбыло      | Остаток на 31 декабря 2022 г. | Поступило | Выбыло      | Остаток на 31 декабря 2021 г. | Поступило | Выбыло      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------|-------------|-------------------------------|-----------|-------------|-------------------------------|-----------|-------------|
| Право использования программы для ЭВМ «Контур-Экстерн» по тарифному плану «Оптимальный плюс» | -                             | -         | -           | -                             | -         | -           | -                             | -         | -           |
| Услуги Контур-Экстерн                                                                        | -                             | -         | -           | -                             | -         | -           | -                             | -         | -           |
| АО_Абонентское обслуживание ПО «Контур-Экстерн», право использования ПО                      | 9                             | 24        | (24)        | 9                             | 24        | (39)        | 24                            | 24        | (11)        |
| Л_Продление домена fabricsaveb.ru по тарифу Эконом                                           | -                             | -         | -           | -                             | -         | -           | -                             | -         | (1)         |
| 1С: КП Базовый                                                                               | -                             | -         | (4)         | 4                             | 4         | (21)        | 21                            | 29        | (21)        |
| 1С: Зарплата и Управление Персоналом 8                                                       | 2                             | 16        | (18)        | 4                             | 23        | (19)        | -                             | -         | -           |
| <b>Итого</b>                                                                                 | <b>11</b>                     | <b>40</b> | <b>(46)</b> | <b>17</b>                     | <b>51</b> | <b>(79)</b> | <b>45</b>                     | <b>53</b> | <b>(32)</b> |

### 3.8 Уставный капитал

Зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества состоит из вклада, внесенного его единственным участником.

| Наименование показателя | Уставный капитал (тыс. руб.) | % доли |
|-------------------------|------------------------------|--------|
| На 31 декабря 2023 г.   | 1 000                        | 100    |
| На 31 декабря 2022 г.   | 1 000                        | 100    |
| На 31 декабря 2021 г.   | 1 000                        | 100    |

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. составил 100%.

### 3.9 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества состоит из вклада в имущество денежными средствами, внесенного его единственным участником на основании Решений единственного участника Общества № 23 от 24 апреля 2020 г. и № 31 от 3 июня 2021 г.

| Наименование показателя | Добавочный капитал (тыс. руб.) |
|-------------------------|--------------------------------|
| На 31 декабря 2023 г.   | 1 500                          |
| На 31 декабря 2022 г.   | 1 500                          |
| На 31 декабря 2021 г.   | 1 500                          |

### 3.10 Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства в иностранной валюте на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

#### Заемные средства

Заемные средства состоят из основного долга по размещенным облигациям в размере 10 000 000 тыс. руб.

| наименование показателя                             | на 31 декабря 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Заемные средства (облигации серии 01 от 28.11.2019) | 10 000 000            | 10 000 000            | 10 000 000            |
| ИТОГО                                               | 10 000 000            | 10 000 000            | 10 000 000            |

#### Информация о составе заемных средств за 2023 год

| Вид облигационного займа                                                                                                                                                                                     | Количество облигаций, шт. | Номинальная стоимость облигации, тыс. руб. | Общая номинальная стоимость облигаций, тыс. руб. | Срок погашения     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------|
| Неконвертируемые процентные документарные облигации серии 01, исполнение обязательств по которым обеспечивается залогом денежных требований и государственной гарантией Российской Федерации на предъявителя | 10 000 000                | 1                                          | 10 000 000                                       | 25 декабря 2026 г. |

#### Информация о составе заемных средств за 2022 год

| Вид облигационного займа                                                                                                                                                                                     | Количество облигаций, шт. | Номинальная стоимость облигации, тыс. руб. | Общая номинальная стоимость облигаций, тыс. руб. | Срок погашения     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------|
| Неконвертируемые процентные документарные облигации серии 01, исполнение обязательств по которым обеспечивается залогом денежных требований и государственной гарантией Российской Федерации на предъявителя | 10 000 000                | 1                                          | 10 000 000                                       | 25 декабря 2026 г. |

#### Информация о составе заемных средств за 2021 год

| Вид облигационного займа                                                                                                                                                                                     | Количество облигаций, шт. | Номинальная стоимость облигации, тыс. руб. | Общая номинальная стоимость облигаций, тыс. руб. | Срок погашения     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------|
| Неконвертируемые процентные документарные облигации серии 01, исполнение обязательств по которым обеспечивается залогом денежных требований и государственной гарантией Российской Федерации на предъявителя | 10 000 000                | 1                                          | 10 000 000                                       | 25 декабря 2026 г. |

Общество, 30 августа 2019 г. заключило кредитное соглашение о возобновляемой кредитной линии с доступным лимитом задолженности в сумме 20 000 000 тыс. руб. в целях финансового обеспечения исполнения Обществом обязательств по выплате процентного (купонного) дохода и (или) номинальной стоимости размещенных им облигаций. Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам отсутствует.

### 3.11 Прочие долгосрочные обязательства

Просроченная задолженность по долгосрочным обязательствам на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. отсутствует.

| наименование показателя                                     | на 31 декабря 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| прочие долгосрочные обязательства - всего                   | 61 379                | 61 506                | 55 256                |
| в том числе:                                                |                       |                       |                       |
| задолженность по соглашению о финансировании ООО "СОПФ ФПФ" | 61 379                | 61 379                | 55 256                |
| Обязательства по аренде                                     | -                     | 163                   | -                     |
| Проценты по аренде                                          | -                     | -9                    | -                     |
| НДС по арендным обязательствам                              | -                     | -27                   | -                     |
| ИТОГО                                                       | 61 379                | 61 506                | 55 256                |

## Краткосрочные обязательства

### 3.12 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в иностранной валюте на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. отсутствует.

#### Кредиторская задолженность

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе кредиторской задолженности.

| наименование показателя                                  | на 31 декабря 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| краткосрочная кредиторская задолженность - всего         | 145 218               | 145 059               | 145 040               |
| в том числе:                                             |                       |                       |                       |
| задолженность перед поставщиками и подрядчиками          | 867                   | 759                   | 740                   |
| задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам | 144 300               | 144 300               | 144 300               |
| ЕНП                                                      | 51                    |                       |                       |
| ИТОГО                                                    | 145 218               | 145 059               | 145 040               |

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. отсутствует.

### 3.13 Оценочные обязательства

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков учтены в составе краткосрочных оценочных обязательств.

| наименование показателя    | на 31 декабря 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| резервы на оплату отпусков | 80                    | 16                    | 54                    |
| ИТОГО                      | 80                    | 16                    | 54                    |

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

|                    | Резервы на оплату отпусков |
|--------------------|----------------------------|
| 31 декабря 2021 г. | 54                         |
| Начислено          | 200                        |
| Использовано       | 238                        |
| 31 декабря 2022 г. | 16                         |
| Начислено          | 212                        |
| Использовано       | 148                        |
| 31 декабря 2023 г. | 80                         |

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

### 3.14 Прочие обязательства

| наименование показателя                    | на 31 декабря 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| прочие краткосрочные обязательства - всего | 173                   | 159                   | -                     |
| в том числе:                               |                       |                       |                       |
| Обязательства по аренде                    | 218                   | 230                   | -                     |
| Проценты по аренде                         | -9                    | -33                   | -                     |
| НДС по арендным обязательствам             | -36                   | -38                   | -                     |
| ИТОГО                                      | 173                   | 159                   | -                     |

## 4 Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Информация об операционных сегментах не была включена в бухгалтерскую (финансовую) отчетность (пояснения) в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», так как Общество работает в одном операционном сегменте.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

### 4.1 Выручка и себестоимость

Доходы по текущей деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

### 4.2 Управленческие расходы

| Наименование показателя                            | 2023 г. | 2022 г. |
|----------------------------------------------------|---------|---------|
| Управленческие расходы – всего                     | 7 721   | 7 794   |
| В том числе:                                       |         |         |
| материальные затраты                               | –       | –       |
| затраты на оплату труда                            | 2 093   | 1 952   |
| обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда | 630     | 540     |
| Прочие затраты                                     | 4 998   | 5 302   |
| В том числе:                                       |         |         |
| аудиторские услуги                                 | 1 617   | 1 875   |
| услуги по закупочной деятельности                  | -       | 74      |
| вознаграждение ООО «Тревич-Управление»             | 2 836   | 2 671   |
| услуги по обслуживанию облигаций                   | 98      | 98      |
| прочее                                             | 447     | 584     |

### 4.3 Проценты к получению

Проценты к получению в размере 1 226 095 тыс. руб. состоят из процентов, начисленных на остаток средств на залоговом счете 1, 2,3 и 4, а также из начисленных процентов по приобретенным правам требования за период с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.

Проценты к получению в размере 1 233 892 тыс. руб. состоят из процентов, начисленных на остаток средств на залоговом счете 1, 2,3 и 4, а также из начисленных процентов по приобретенным правам требования за период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г.

### 4.4 Проценты к уплате

Проценты к уплате в размере 684 000 тыс. руб. состоят из купонного дохода, начисленного по облигациям серии 01 за период с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.

Проценты к уплате в размере 684 000 тыс. руб. состоят из купонного дохода, начисленного по облигациям серии 01 за период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г.

#### 4.5 Прочие доходы

| наименование показателя                       | 2023г.  | 2022г.  | 2021г. |
|-----------------------------------------------|---------|---------|--------|
| прочие доходы - всего                         | 585 548 | 177 987 | -      |
| в том числе:                                  |         |         |        |
| Доходы связанные с погашением прав требования | 585 548 | 177 826 | -      |
| прочие доходы                                 | -       | 161     | -      |

Доход образовался за счет погашения заемщиком части основного долга, который учитывается в составе финансовых вложений.

#### 4.6 Прочие расходы

| наименование показателя                           | 2023г.  | 2022г.  | 2021г. |
|---------------------------------------------------|---------|---------|--------|
| прочие расходы - всего                            | 586 537 | 179 153 | 34 230 |
| в том числе:                                      |         |         |        |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы        | 953     | 1 313   | 920    |
| Расходы от частичного выбытия финансовых вложений | -       | -       | 33 310 |
| Услуги банка                                      | 3       | 7       | -      |
| Процентные расходы                                | 33      | 7       | -      |
| Расходы связанные с погашением прав требования    | 585 548 | 177 826 | -      |

#### 4.7 Расходы по налогу на прибыль

По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» за:

- 2023 год раскрыта сумма 533 385 прибыли в размере тыс. руб. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (статья 251 пункт 1 подпункт 29) 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. В результате сумма в строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» равна сумме, раскрытой по строке 2300. В связи с тем, что получена прибыль, которая не облагается налогом на прибыль, образуется условный расход и постоянный налоговый расход в сумме 106 677 тыс. руб.;
- 2022 год раскрыта сумма прибыли в размере 540 932 тыс. руб. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – «НК РФ») (статья 251 пункт 1 подпункт 29) 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. В результате сумма в строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» равна сумме, раскрытой по строке 2300. В связи с тем, что получена прибыль, которая не облагается налогом на прибыль, образуется условный расход и постоянный налоговый расход в сумме 108 187 тыс. руб.;

Общество создано в рамках Программы ФПФ и является специализированным обществом проектного финансирования в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (статья 15.1).

Согласно уставу Общества исключительным предметом и целью деятельности Общества являются финансирование долгосрочных (на срок не менее трех лет) инвестиционных проектов в рамках Программы ФПФ, путем:

- предоставления займов и (или) приобретения денежных требований по договорам займа и кредитным договорам с условием целевого использования предоставленных денежных средств, если целью использования суммы займа (кредита) является осуществление инвестиционных проектов в рамках Программы ФПФ, а также осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований по указанным договорам займа и кредитным договорам;
- приобретение денежных требований по обязательствам, которые возникнут в связи с реализацией имущества, созданного в результате осуществления таких проектов, с оказанием услуг, производством товаров и (или) выполнением работ при использовании имущества, созданного в результате осуществления таких проектов, а также путем приобретения иного имущества, необходимого для осуществления или связанного с осуществлением таких проектов, и осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований и иного имущества.

## 5 Информация о связанных сторонах

Приказом Министерства Финансов РФ от 07.11.2020 № 287н, а также информационным письмом Министерства Финансов РФ от 24.02.2021 № ИС-учет-32 внесены изменения в нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету, согласно которым Общество вправе не осуществлять раскрытие информации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету в части связанных сторон в случаях, если это приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

По вышеуказанным причинам Общество не раскрывает в данных пояснениях полный список связанных сторон. Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами представлена ниже.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Связанными сторонами Общества являются лица, в соответствии с законодательством РФ (п.4 ПБУ 11/2008).

Общество контролируется единственным участником, которому принадлежит 100 % уставного капитала Общества.

Также связанными сторонами Общества является Генеральный директор Общества.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

| Признак связанности и вид задолженности | 2023 год  | 2022 год  | 2021 год  | Условия и сроки осуществления расчетов   | Форма расчетов |
|-----------------------------------------|-----------|-----------|-----------|------------------------------------------|----------------|
| Прочие долгосрочные обязательства       | 61 379    | 61 379    | 55 256    | Расчеты проводятся по условиям договоров | Безналичная    |
| Дебиторская задолженность               | 26 343    | 13 970    | 11 168    | Расчеты проводятся по условиям договоров | Безналичная    |
| Долгосрочные финансовые вложения        | 1 512 000 | 1 512 000 | 1 512 000 | Расчеты проводятся по условиям договоров | Безналичная    |

Общество имело денежные средства, находящиеся на счетах, открытых в кредитной организации, по состоянию на 31 декабря 2023 г. в размере 2 093 331 тыс. руб., 31 декабря 2022 г. в размере 993 062 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. в размере 715 259 тыс. руб. Обязательства кредитной организации по перечислению процентов по счетам исполнены по состоянию на 31 декабря 2023 г. в размере 10 375 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. в размере 3 715 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. в размере 2 687 тыс. руб.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

| Признак связанности и вид операции                                                                           | 2023 год | 2022 год |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)                                                                 | -        | 235      |
| Аренда имущества у связанных сторон (без НДС)                                                                | 137      | 287      |
| Вклады в уставные (складочные) капиталы                                                                      | -        | -        |
| Вклады в добавочный капитал                                                                                  | -        | -        |
| Другие операции                                                                                              | -        | -        |
| Уступка долга связанной стороне (текущие операции)                                                           | -        | 6 169    |
| Приобретение прав требований по долгосрочным займам (включая задолженность по процентам) у связанной стороны | -        | 444 052  |



| Признак связанности и вид операции                     | 2023 год | 2022 год |
|--------------------------------------------------------|----------|----------|
| Начисление процентов по Договору уступки от 16.11.2021 | 4 300    | 2 187    |
| Начисление процентов на остаток по счету               | 143 427  | 68 966   |

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

| Признак связанности и вид операции                  | 2023 год | 2022 год |
|-----------------------------------------------------|----------|----------|
| Поступление денежных средств от связанных сторон    |          |          |
| <b>Текущие операции:</b>                            |          |          |
| Поступления, в том числе:                           | 136 767  | 67 940   |
| Банковские проценты                                 | 136 767  | 67 940   |
| <b>Финансовые операции:</b>                         |          |          |
| Поступления, в том числе:                           | -        | -        |
| Получение кредитов и займов                         | -        | -        |
| Денежных вкладов собственников (участники)          | -        | -        |
| Направление денежных средств связанным сторонам     |          |          |
| <b>Инвестиционные операции:</b>                     |          |          |
| Приобретение прав требований по долгосрочным займам | -        | 444 052  |
| <b>Финансовые операции:</b>                         |          |          |
| Погашение кредитов и займов полученных              | -        | -        |
| Поступление денежных средств от связанных сторон    | 167 915  | 180 446  |
| <b>Инвестиционные операции:</b>                     |          |          |
| Проценты по долговым финансовым вложениям           |          |          |

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом. 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом. 31 декабря 2021 г. Обществом получено в форме залога имущество связанной стороны

Общество не участвовало в судебных разбирательствах.

В течение 2023 года, 2022 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

| Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2023 год | 2022 год |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| <b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)                                                                                                                                                                                                                                                    | 2 042    | 1 981    |
| <b>Долгосрочные вознаграждения</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | -        | -        |
| - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) | -        | -        |
| - вознаграждения в виде опционов общества, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | -        | -        |
| - иные долгосрочные вознаграждения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | -        | -        |

## 6 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

## 7 Условные обязательства и условные активы

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами, последствия пандемии COVID-19, высокая волатильность курсов валют и зависимость от цен на сырьевые товары. Совокупность этих факторов приводит к снижению доступности капитала и повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Совокупный финансовый результат Общества за двенадцатимесечный период, закончившийся 31 декабря 2023 г. и за сопоставимый период, закончившийся 31 декабря 2022 г. является положительным, что свидетельствует об эффективности мер, предпринимаемых руководством и качестве финансовых активов Общества. Значительный запас финансовой устойчивости Общества обеспечивается принятыми единственным участником Общества на себя обязательствами в рамках Программы ФПФ.

#### Налогообложение

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

На практике налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Несмотря на то, что в соответствии с российским налоговым законодательством отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, внутригрупповые сделки могут проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы трансфертного ценообразования.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### Обеспечения предоставленные

Денежные требования, переданные в качестве обеспечения под размещенные Обществом облигации серии 01, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составили 2 080 866 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 981 821 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 710 979 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. долгосрочные финансовые вложения (права требования по займам), переданные в качестве обеспечения под размещенные Обществом облигации серии 01, составили 8 595 787 тыс. руб. и краткосрочные финансовые вложения составили 596 213 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 г. долгосрочные финансовые вложения (права требования по займам), переданные в качестве обеспечения под размещенные Обществом облигации серии 01, составили 9 196 768 тыс. руб. и краткосрочные финансовые вложения составили 580 780 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. долгосрочные финансовые вложения (права требования по займам), переданные в качестве обеспечения под размещенные Обществом облигации серии 01, составили 9 512 000 тыс. руб.

Права требования по начисленным процентам на общую сумму 26 343 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. переданы в качестве обеспечения под размещенные Обществом облигации серии 01. Права требования по начисленным процентам

на общую сумму 13 970 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. переданы в качестве обеспечения под размещенные Обществом облигации серии 01. Права требования по начисленным процентам на общую сумму 11 168 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. переданы в качестве обеспечения под размещенные Обществом облигации серии 01.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

#### **Обеспечения полученные**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет залоговые обеспечения по процентам и основному долгу, которые преимущественно включают в себя договора ипотеки, залог имущественных прав по контрактам, залог акций, в сумме не менее остатка задолженности по основному долгу и процентам.

Полученные Обществом по договорам предметы залога находятся в залоге у нескольких лиц, имеющих на него равные по старшинству права залогодержателей (созалогодержатели).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имело залоговые обеспечения по процентам и основному долгу, которые преимущественно включали в себя договора ипотеки, залог имущественных прав по контрактам, залог акций, в сумме не менее остатка задолженности по основному долгу и процентам.

Полученные Обществом по договорам предметы залога находятся в залоге у нескольких лиц, имеющих на него равные по старшинству права залогодержателей (созалогодержатели).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имело залоговые обеспечения по процентам и основному долгу, которые преимущественно включали в себя договора ипотеки, залог имущественных прав по контрактам, залог акций, в сумме не менее остатка задолженности по основному долгу и процентам.

Полученные Обществом по договорам предметы залога находятся в залоге у нескольких лиц, имеющих на него равные по старшинству права залогодержателей (созалогодержатели).

29 декабря 2018 г. Общество заключило договор о предоставлении государственной гарантии Российской Федерации для обеспечения обязательств Общества по облигационным займам на сумму до 294 млрд руб. на срок до 31 декабря 2040 г., размещенным в рамках программы облигаций. Гарантия Российской Федерации вступила в силу с даты государственной регистрации программы облигаций Банком России - 16 мая 2019 г.

По состоянию на конец отчетного периода Общество разместило только облигационный заем номинальным объемом 10 млрд руб. (дата размещения - 25 декабря 2019 г., регистрационный номер выпуска облигаций 4-01-00471-R-001P от 28 ноября 2019 г.).

14 сентября 2023 г. Общество приняло решение отказаться от размещения в дальнейшем облигаций, исполнение обязательств по которым обеспечивается залогом денежных требований и государственной гарантией Российской Федерации в рамках Программы облигаций (государственный регистрационный номер 4-01-00471-R-001P от 16 мая 2019 г.).

По состоянию на конец отчетного периода сумма (предел ответственности) предоставленной гарантии Российской Федерации по размещенному Обществом облигационному займу составляет 10 млрд рублей.

## **8 Информация о рисках хозяйственной деятельности**

### ***Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество***

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

Определения рисков:

- **Финансовые риски** – подверженность Общества рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.
- **Правовые риски** связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.
- **Страновые и региональные риски** связаны с политической и экономической ситуацией, географическими

особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

- **Репутационный риск** связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

### **Механизм управления рисками**

Управление рисками Общества осуществляется единственным участником Общества в рамках политики единственного участника Общества по управлению рисками. Риски Общества в значительной степени нивелируются принятыми единственным участником Общества на себя обязательствами в рамках Программы ФПФ.

Сведения о существенных рисках Общества приведены ниже.

## **8.1 Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

### **8.1.1 Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на услуги. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства, финансовые вложения.

У Общества отсутствуют валютные операции, поэтому валютный риск минимальный.

Облигации, выпущенные Обществом, имеют фиксированную процентную ставку, что упрощает планирование и контроль над рисками. Сумма обязательств Общества с плавающей процентной ставкой в части оплаты процентов по Кредитному соглашению незначительна, так как в соответствии с Программой ФПФ процентная ставка по Кредитному соглашению устанавливается в размере 1/100 ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

Активы Общества могут иметь разные виды процентных ставок. С учетом требований Программы ФПФ, которое обязывает единственного участника Общества оказывать Обществу финансовую поддержку, в том числе на безвозмездной основе, руководство Общества считает, что риски, связанные с процентными ставками, находятся на минимальном уровне.

### **8.1.2 Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по клиентскому договору (за выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности, долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях.

### **Подверженность кредитному риску**

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

| Наименование показателя            | 2023 год          | 2022 год          | 2021 год          |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Долгосрочные финансовые вложения   | 8 595 787         | 9 196 768         | 9 512 000         |
| Дебиторская задолженность          | 37 318            | 18 388            | 14 674            |
| Краткосрочные финансовые вложения  | 596 213           | 580 780           | –                 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 2 093 331         | 993 062           | 715 259           |
| <b>Итого</b>                       | <b>11 322 649</b> | <b>10 788 998</b> | <b>10 241 933</b> |

### 8.1.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, по кредитам и облигациям, купонным и процентным выплатам.

Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей). Например, могут выделяться следующие временные интервалы: не более одного месяца, от одного месяца до трех месяцев, от трех месяцев до одного года, от одного года до трех лет, свыше трех лет.

Стоимость обязательств на 31 декабря 2023 г. составляет 10 206 850 тыс. руб., что незначительно меньше стоимости активов, которые на 31 декабря 2023 г. составляют 11 322 798 тыс. руб. Суммарные недисконтированные потоки денежных средств по выпущенным облигациям на 31 декабря 2023 г. составляют 12 186 900 тыс. руб.

Стоимость обязательств на 31 декабря 2022 г. составляет 10 206 740 тыс. руб., что незначительно меньше стоимости активов, которые на 31 декабря 2022 г. составляют 10 789 303 тыс. руб. Суммарные недисконтированные потоки денежных средств по выпущенным облигациям на 31 декабря 2022 г. составляют 12 870 900 тыс. руб.

Стоимость обязательств на 31 декабря 2021 г. составляет 10 200 350 тыс. руб., что незначительно превышает стоимость активов, которые на 31 декабря 2021 г. составляют 10 241 981 тыс. руб. Суммарные недисконтированные потоки денежных средств по выпущенным облигациям на 31 декабря 2021 г. составляют 13 354 900 тыс. руб.

Для минимизации риска ликвидности: В 2019 году открыл Обществу была открыта кредитная линия в размере до 20 млрд руб. на срок до 2040 года, направленную на поддержку ликвидности Общества.

Дополнительно, в соответствии с Программой ФПФ, доходы Общества ожидаются на уровне 0,1% годовых, уплачиваемых заемщиками как часть размера процентной ставки по траншам, предоставляемым в будущем Обществу. Руководство оценивает такой уровень доходов достаточным для покрытия расходов в долгосрочном периоде и восстановления капитала до необходимого уровня.

29 декабря 2018 г. Общество вступило в договор о предоставлении государственной гарантии Российской Федерации для обеспечения исполнения обязательств Общества по размещенным облигациям.

Помимо того, материнская компания Общества намерена и в состоянии, при необходимости, предоставить Обществу необходимые средства, чтобы позволить ему продолжать свою нормальную деятельность.

## 8.2 Правовые риски

### 8.2.1 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах подвержено частым изменениям. При этом изменения налогового законодательства в ряде случаев характеризуются нечеткостью формулировок, которая создает дополнительную правовую неопределенность. Закрепленное в налоговом праве положение о том, что неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов налогового законодательства должны толковаться в пользу налогоплательщика, на практике применяются крайне редко, и не создает дополнительной гарантии защиты для налогоплательщиков.

В своих разъяснениях Минфин России и ФНС России не оценивают конкретную ситуацию или операцию, и зачастую не дают понятные мотивированные разъяснения по поводу применения положений налогового законодательства. Кроме того, их позиция часто претерпевает изменения без видимых причин, в связи с чем применительно к одной и той же ситуации иногда даются противоречивые разъяснения.

Несмотря на то, что руководство Общества, с учетом толкования положений налогового законодательства Российской Федерации, считает, что обязательства по налогам отражены и исполнены в полном объеме, при этом вышеизложенные факты могут привести к возникновению дополнительных налоговых рисков для Общества.

Исходя из Законодательства Российской Федерации, в связи с особым правовым статусом Общества, учрежденным в качестве специализированного общества проектного финансирования, доходы в виде имущества, включая денежные средства, и (или) имущественных прав, полученные Обществом в связи с осуществлением уставной деятельности, не будут

учитываться при определении налоговой базы в соответствии с подпунктом 29 пункта 1 статьи 251 НК РФ.

Вместе с тем нельзя исключить риск изменения режима налогообложения Общества, в том числе, его доходов от операций с облигациями, в случае, если положения подпункта 29 пункта 1 статьи 251 НК РФ претерпят соответствующие изменения.

В целом, по оценке Общества, сценарии реализации рисков, связанных с изменением налогового законодательства, которые могут оказать негативное влияние на исполнение Обществом своих обязательств перед владельцами Облигаций, крайне маловероятны.

### **8.3 Страновые и региональные риски**

#### ***Российская Федерация***

Впервые кредитный рейтинг выпуска облигаций ООО «СОПФ ФПФ» (RU000A1018M7) AAA(RU) был присвоен 07.02.2020 АО «АКРА». 29.01.2024 АО «АКРА» подтвердило кредитный рейтинг выпуска облигаций ООО «СОПФ ФПФ» (RU000A1018M7) на уровне AAA(RU).

Санкции, вводимые против России некоторыми странами, общая геополитическая ситуация в мире, а также колебания цен на сырую нефть оказывает негативное влияние на российскую экономику в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансовой и денежно-кредитной политики, а также хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае негативного влияния ситуации в стране на Общество, Обществу будет предоставлена поддержка единственного участника Общества по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

#### **Региональные риски**

##### ***Москва и Московская область***

Общество зарегистрировано в г. Москве.

Характерной чертой политической ситуации в г. Москва является стабильность. Тесное взаимодействие всех органов и уровней властных структур позволили выработать единую экономическую политику, четко определить приоритеты ее развития. Создан благоприятный инвестиционный климат: инвесторам оказывается содействие в разрешении различных проблем.

Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионе как стабильную и прогнозируемую.

Отрицательных изменений ситуации в регионе, которые могут негативно повлиять на деятельность Общества и его экономическое положение Обществом не прогнозируется.

Учитывая все вышеизложенные обстоятельства, можно сделать вывод о том, что экономическая среда московского региона благоприятным образом сказывается на деятельности Общества и позволяет говорить об отсутствии специфических региональных рисков.

*Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность*

Россия состоит из разных многонациональных субъектов и включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития, в связи с чем риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в Российской Федерации, существуют, и Общество не может повлиять на снижение данного риска.

Однако необходимо учитывать, что Общество осуществляет свою деятельность в Центральном Федеральном округе Российской Федерации (г. Москва), где риски возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и проведения массовых забастовок оцениваются Обществом как незначительные.

*Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, в том числе с повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью и тому подобным*

В силу размеров Российской Федерации, нельзя исключить страновые риски, связанные с географическими особенностями страны, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения и т.п. Общество не может повлиять на снижение данного риска.

При этом Общество осуществляет свою деятельность в Центральном Федеральном округе Российской Федерации (г. Москва). Географические особенности региона таковы, что он не подвержен стихийным бедствиям (в т.ч. ураганам, наводнениям, землетрясениям и пр.), кроме лесных пожаров. Г. Москва связан автомобильными, железнодорожными и воздушными путями со всеми регионами России и мира, что исключает риск возможного прекращения транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью города.

Г. Москва относится к наиболее экономически и политически стабильным регионам, не граничащим непосредственно с зонами военных конфликтов, а также с регионами, в которых высока опасность введения чрезвычайного положения и забастовок.

#### 8.4 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Уполномоченный представитель по доверенности №01/19/07  
от 19.07.2023

«26» марта 2024 г.

 Е.М. Морозова



ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»  
Прошито и пронумеровано 45 листа(ов)