

ПОЯСНЕНИЯ

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

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

ООО КСН «Структурные инвестиции 1» (далее «Общество») зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы № 46 г. Москвы 30.05.2014 г. Основной государственный регистрационный номер – 1147746610725, код ОКПО 11231793, ИНН 7743928024, КПП 774301001. Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 125171, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, строение 1, этаж 8, комната 38.

Общество является юридическим лицом, правовое положение которого определяется законодательством Российской Федерации и Уставом.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание учредителей.

Согласно Протоколу № 1 Учредительного собрания Общества от 05.05.2014 г. полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы коммерческой организации - Обществу с ограниченной ответственностью «ТМФ РУС». С ООО «ТМФ РУС» заключен договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 30.06.2014 г. , представленного генеральным директором Швецовым Дмитрием Валерьевичем, действующего на основании Устава и договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа.

Согласно Протоколу № 1 Учредительного собрания Общества от 05.05.2014 г. функции по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также составлению бухгалтерской и иной отчетности Общества переданы специализированной организации – Обществу с ограниченной ответственностью «РМА СЕРВИС». С ООО «РМА СЕРВИС» заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета от 30.06.2014 г., представленного генеральным директором Швецовым Дмитрием Валерьевичем, действующего на основании Устава и договора по ведению бухгалтерского и налогового учета.

В соответствии с уставом, исключительным предметом деятельности Общества является осуществление финансирования Стракчерд инвестментс 1 СПВ Б.В. (Structured investments 1 SPV B.V.), юридического лица, учрежденного в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды (зарегистрировано в торговом реестре Торговой палаты Нидерландов под номером 60558008), путем предоставления займа(ов).

Единственной целью деятельности Общества является обеспечение получения финансирования в виде займа(ов) Стракчерд инвестментс 1 СПВ Б.В. (Structured investments 1 SPV B.V.), юридическим лицом, учрежденным в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды, предоставляемого(ых) за счет средств, полученных от размещения облигаций, выпущенных Обществом.

В рамках исключительного предмета деятельности Общества, Общество вправе осуществлять следующие основные виды деятельности:

- эмиссия облигаций для целей фондирования займа;
- исполнение обязательств по выпущенным облигациям;
- привлечение кредитов (займов) (включая субординированные кредиты) в рамках цели и предмета деятельности Общества, в том числе, в связи с (i) формированием и поддержанием размера резервов в рамках предмета и цели деятельности Общества, (ii) поддержанием ликвидности Общества в рамках предмета и целей деятельности Общества, (iii) исполнением обязательств по облигациям и/или (iv) обеспечением текущей деятельности Общества;
- предоставление займа(ов) Стракчерд инвестментс 1 СПВ Б.В. (Structured investments 1 SPV B.V.), юридическому лицу, учрежденному в соответствии с законодательством

Королевства Нидерланды, получение суммы займа при его возврате и процентов по займу при их выплате;

- заключение сделок по предоставлению обеспечения по обязательствам Общества, возникшим, в том числе, в связи с осуществлением деятельности, указанной выше;
- другие не запрещенные законодательством Российской Федерации виды деятельности, необходимые для осуществления Обществом эмиссии и исполнения обязательств по облигациям, а также обеспечения и осуществления деятельности Общества в рамках исключительного предмета деятельности, необходимых для достижения цели деятельности Общества, в том числе, заключение и исполнение договоров, направленных на обеспечение исполнения обязательств Общества (включая договоры залога), соглашений с профессиональными участниками рынка ценных бумаг, расчетными агентами, платежными агентами, договоры банковского счета, договора о передаче функций единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации, договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, договора аренды помещения, по адресу местонахождения Общества, договоров с юридическим, финансовыми и налоговым консультантами, оказывающими услуги Обществу в связи с исключительным предметом деятельности Общества и прочих договоров, в рамках исключительного предмета деятельности Общества и необходимых для достижения цели деятельности Общества.

Все расчеты с контрагентами Общества производятся в безналичной форме.

2. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Общество является компанией со 100% иностранными инвестициями. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей

Учредителю I, Штихтинг Стракчерд Инвестментс А (Stichting Structured Investments A) – фонд, учрежденный в соответствии с законодательством Нидерландов (регистрационный номер 60226548), принадлежит 50% доли в уставном капитале.

Учредителю II, Штихтинг Стракчерд Инвестментс Б (Stichting Structured Investments B) – фонд, учрежденный в соответствии с законодательством Нидерландов (регистрационный номер 60526475), принадлежит 50 % доли в уставном капитале.

Все доли полностью оплачены в денежной форме.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Для ведения бухгалтерского учета применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «1.С: Предприятие 8.3». Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением форм регистров, предусмотренных программным обеспечением «1.С: Предприятие 8.3».

Бухгалтерский учет осуществляется с применением рабочего плана счетов, разработанного на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н. В случае необходимости более полного и детализированного отражения информации о хозяйственных операциях Общества к основным синтетическим счетам рабочего плана счетов могут быть открыты дополнительные субсчета в разрезе требующейся детализации.

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

В соответствии с п. 16 ПБУ 15/2008 начисленные проценты по облигациям отражаются Обществом в составе прочих расходов:

- по плавающей ставке - в отчетных периодах, к которым относятся данные начисления в соответствии по данным, предоставленным Расчетным агентом;
- по фиксированной ставке - равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора займа.

Обществом установлен следующий критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности – существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела отчетности составляет не менее 5 процентов.

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

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

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

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

В связи с тем, что уставная деятельность Общества не связана с производственным процессом и оказанием услуг, а также осуществлением торговой деятельности, доходы по финансовым вложениям в рамках уставной деятельности признаются Обществом прочими поступлениями с учетом требований п.4 ПБУ 9/99 и п.34 ПБУ 19/02.

Для обобщения информации о доходах и расходах в рамках уставной деятельности Общества Рабочим планом счетов предусмотрен счет 91 «Прочие доходы и расходы» с соответствующими субсчетами. Аналитический учет по счету 91 организован по каждому виду прочих доходов и расходов таким образом, чтобы обеспечить возможность выявления финансового результата по каждой операции.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 устанавливается следующий способ определения величины текущего налога на прибыль:

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

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

Вступление в действие с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" не привело к изменению учетной политики (нет объектов учета) и не повлияло на формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация по сегментам

Операционный сегмент

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки. (ОКВЭД 64.99) Поступления по правам (требованиям) составляет 100 % от всех поступлений по финансовым вложениям.

В связи с этим Общество осуществляет деятельность, не разделяя формируемые доходы и расходы от хозяйственно-экономической деятельности по направлениям бизнеса. На основании вышесказанного Общество не представляет информацию по операционным сегментам согласно

ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", считая, что экономическая деятельность осуществляется в рамках одного отчетного сегмента.

Географический сегмент

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

4. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренных Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»; согласно требованиям и по формам, утвержденным приказом Минфина РФ №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и в соответствии с другими соответствующими нормативными актами.

Бухгалтерский баланс содержит следующие показатели:

Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

4.1. По строке **1170** «Финансовые вложения» по состоянию на 31.12.2023г., на 31.12.2022г. отсутствуют в связи с переводом в краткосрочные вложения . (На 31.12.2021 г. - 427 250 тыс. рублей).

4.2 По строке **1180** «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2023г. отражена сумма в размере 6 468 тыс. рублей (на 31.12.2022г. – 7 804 тыс. рублей).

4.3 По строке **1190** «Прочие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2023г., на 31.12.2022г. показатель отсутствует в связи с переводом задолженности по процентам в пользу Стракчерд инвестментс 1 СПВ Б.В. по договору б/н от 02.06.2016 г. в краткосрочную дебиторскую задолженность.

По строке **1190** «Прочие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2021г. отражена сумма 4805 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность по процентам по договору займа:

Вид	№ и Дата договора займа	Сумма начисленных процентов на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Процентная ставка, %	Срок погашения процентов по договору займа
Займ, выданный в пользу Стракчерд инвестментс 1 СПВ Б.В.	б/н от 02.06.2016 г.	4 805	0,011%	01.09.2023

Динамика по строке за период:

Сальдо на 31.12.2021г, тыс. рублей	Поступило, тыс. рублей	Выбыло, тыс. рублей	Сальдо на 31.12.2022г, тыс. рублей
4 805		4 805	0

Сальдо на 31.12.2020г, тыс. рублей	Поступило, тыс. рублей	Выбыло, тыс. рублей	Сальдо на 31.12.2021г, тыс. рублей
4 759	46		4 805

Погашение и появление дебиторской задолженности произошло в результате хозяйственных операций в течение отчетного года.

По результатам проведенной инвентаризации не выявлено просроченной задолженности.

На основании анализа, проведенного в соответствии с Методикой создания и использования резервов по сомнительным долгам, а также проведенной инвентаризации, просроченной дебиторской задолженности выявлено не было, в связи с чем Обществом было принято решение не создавать резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2023 г.

Раздел II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

4.4 По строке **1230** «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2023г. отражена 6 622 тыс. рублей (на 31.12.2022 г. – сумма 15 378 тыс. рублей), в том числе:

- авансы, выданные поставщикам по состоянию на 31.12.2023г. в размере 21 тыс. рублей, (на 31.12.2022 г. – 93 тыс. рублей):

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. рублей	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. рублей
АО «ИНТЕРФАКС»	1	1
ООО «ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ»	11	11
ООО «ИНТЕРФАКС – ЦРКИ»	9	8
НКО АО НРД	0	73
Итого	21	93

- задолженность по процентам по договору займа по состоянию на 31.12.2023 г. в размере 4 899 тыс.руб (на 31.12.2022г. задолженность по процентам по договору займа и по процентам по депозиту составляет 14 020 тыс.руб.).

Вид	Договор банковского вклада №	Сумма начисленных процентов на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Процентная ставка, %	Срок погашения процентов по договору займа
Займ, выданный в пользу Стракчерд инвестментс 1 СПВ	б/н от 02.06.2016 г.	4 899	0,011%	01.09.2023

Вид	Договор банковского вклада №	Сумма начисленных процентов на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Процентная ставка, %	Срок погашения процентов по договору займа
Депозит в АО «Альфа-Банк»	1013314 от 28.06.2022	9 167	8,22%	28.06.2023
Займ, выданный в пользу Стракчерд инвестментс 1 СПВ	б/н от 02.06.2016 г.	4 852	0,011%	01.09.2023

- задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма в размере 1 702 тыс. рублей, (на 31.12.2022 г. – 1 265 тыс. рублей).

Динамика по строке за период:

Сальдо на 31.12.2022г, тыс. рублей	Поступило, тыс. рублей	Выбыло, тыс. рублей	Сальдо на 31.12.2023г, тыс. рублей
15 378	29 476	38 232	6 622

Сальдо на 31.12.2021г, тыс. рублей	Поступило, тыс. рублей	Выбыло, тыс. рублей	Сальдо на 31.12.2022г, тыс. рублей
2 941	28 936	(16 399)	15 378

Погашение и появление дебиторской задолженности произошло в результате хозяйственных операций в течение отчетного года.

По результатам проведенной инвентаризации не выявлено просроченной задолженности. На основании анализа, проведенного в соответствии с Методикой создания и использования резервов по сомнительным долгам, а также проведенной инвентаризации, просроченной дебиторской задолженности выявлено не было, в связи с чем Обществом было принято решение не создавать резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г.

4.5 По строке **1240** «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на 31.12.2023 г. отражены финансовые вложения Общества в размере 427 250 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 646 105 тыс. руб.). в том числе :

- отражены вложения в размере 218 855 тыс. рублей в виде депозита в АО «Альфа-Банке» по договору №1013314 от 28.06.2022 г.
- отражены финансовые вложения Общества в размере 427 250 тыс. рублей. Плановая дата погашения выданного займа – 01.09.2023 г.

Общество приводит информацию о движении финансовых вложений за период:

Описание финансовых вложений	Финансовые вложения на 31.12.2022 г, тыс. рублей	Поступило финансовых вложений 2023 год, тыс. рублей	Выбыло финансовых вложений за 2023 год, тыс. рублей	Финансовые вложения на 31.12.2023 г, тыс. рублей
Депозит в АО «Альфа-Банк».	218 855		218 855	0
Займ, выданный в пользу Стракчерд инвестментс 1 СПВ Б.В. по договору б/н от 02.06.2016 г.	427 250		-	427 250
Итого:	646 105		218 855	427 250

Описание финансовых вложений	Финансовые вложения на 31.12.2021 г, тыс. рублей	Поступило финансовых вложений 2022 год, тыс. рублей	Выбыло финансовых вложений за 2022 год, тыс. рублей	Финансовые вложения на 31.12.2022 г, тыс. рублей
Депозит в АО «Альфа-Банк».		218 855		218 855
Займ, выданный в пользу Стракчерд инвестментс 1 СПВ Б.В. по договору б/н от 02.06.2016 г.	-	427 250	-	427 250
Итого:	-	646 105	-	646 105

4.6 По строке **1250** «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма остатка денежных средств на расчетных счетах в размере 230 тыс. рублей (на 31.12.2022г. – 59 456 тыс. рублей)

Расчетные счета	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. рублей	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. рублей
расчетный счет в АО «АЛЬФА-БАНК» 40701810302200000106	230	4 348
валютный счет в АО «АЛЬФА-БАНК» 40701978302200000048	0	55 108
Итого:	230	59 456

Раздел III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

4.7 По строке **1310** «Уставный капитал» по состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2023г., отражен уставный капитал Общества в размере 10 тыс. рублей.

Изменения величины уставного капитала в течении 2022г., 2023г. не происходило.

4.8 По строке **1370** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31.12.2023г. отражена нераспределенная прибыль Общества в размере 38 844 тыс. рублей (на 31.12.2022г. – 28 158 тыс. рублей).

Раздел IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

4.9 По строке **1410** «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2023г. отражена сумма 400 000 тыс. рублей, которая включает в себя:

- задолженность по реализованным облигациям в размере 400 000 тыс. рублей:

Вид займа	Количество облигаций выпуска, шт.	Номинальная стоимость 1 шт. облигации, тыс. рублей	Сумма займа на 31.12.2023 г., тыс. рублей	Срок погашения облигаций
Облигации, эмитированные Обществом, ГРН 4-01-36451-R	4	100 000	400 000	01.09.2023

Начисленные проценты по облигациям (купонный доход) к выплате были выплачены 01.09.2023г.

По строке **1410** «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2022г. отражена сумма 700 456 тыс. рублей, которая включает в себя:

- задолженность по реализованным облигациям в размере 700 000 тыс. рублей:

Вид займа	Количество облигаций выпуска, шт.	Номинальная стоимость 1 шт. облигации, тыс. рублей	Сумма займа на 31.12.2022 г., тыс. рублей	Срок погашения облигаций
Облигации, эмитированные Обществом, ГРН 4-01-36451-R	7	100 000	700 000	01.09.2023

- начисленные проценты по облигациям (купонный доход) к выплате в размере 456 тыс. рублей:

Облигации	Ставка купона, %	Сумма купона, тыс. рублей	Срок выплаты купонного дохода
Облигации, эмитированные Обществом, ГРН 4-01-36451-R	Состоит из фиксированной платы в размере 0,01 % и переменной платы, которая рассчитывается расчетным агентом в каждую дату расчета	456	01.09.2023

В соответствии с договором об оказании услуг агента по приобретению облигаций по соглашению с их владельцами N1817- 20/ПП-01 от 20.10.2020г. и принятого решения № SEB 22 от 27.10.2020г. Обществом осуществлена продажа облигаций в количестве 93 штук. Цена приобретения Облигаций: 100 000 000 рублей за одну Облигацию, общая сумма составила 9 300 000 тыс. руб. В момент оплаты приобретаемых Облигаций Обществом выплачен дополнительно к Цене приобретения накопленный купонный доход по Облигациям в размере 4 151 тыс. руб., рассчитанный на Дату приобретения – 18.11.2020г.

В соответствии с принятым решением № SEB 23 от 21.01.2021г. осуществлено досрочное погашение Облигаций, приобретённых Эмитентом по соглашению с их владельцами, в количестве 93 штук. Перевод денежных средств для осуществления досрочного погашения Облигаций был осуществлен 16.11.2020г.

Динамика по строке за период:

Сальдо на 31.12.2022г, тыс. рублей	Поступило, тыс. рублей	Выбыло, тыс. рублей	Сальдо на 31.12.2023г, тыс. рублей
700 456	51	300 507	400 000

Сальдо на 31.12.2021г, тыс. рублей	Поступило, тыс. рублей	Выбыло, тыс. рублей	Сальдо на 31.12.2022г, тыс. рублей
---	-------------------------------	----------------------------	---

700 388	68		700 456
---------	----	--	---------

Раздел V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

4.10 По строке **1520** «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2023г. отражена сумма 1 717 тыс. рублей (на 31.12.2022г. – 119 тыс. рублей), которая включает в себя:

- задолженность в отношении поставщиков услуг:

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2023г., тыс. рублей	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. рублей
ООО «ТМФ РУС»	1 086	119
ООО «РМА СЕРВИС»	631	-
Итого	1 717	119

Динамика по строке за период:

Сальдо на 31.12.2022г, тыс. рублей	Поступило, тыс. рублей	Выбыло, тыс. рублей	Сальдо на 31.12.2023г, тыс. рублей
119	10 096	8 498	1 717

Сальдо на 31.12.2021г, тыс. рублей	Поступило, тыс. рублей	Выбыло, тыс. рублей	Сальдо на 31.12.2022г, тыс. рублей
27	8 158	8 066	119

Погашение кредиторской задолженности произошло в результате хозяйственных операций в течение отчетного года.

Отчет о финансовых результатах содержит следующие показатели:

4.11 По строке **2320** «Проценты к получению» отражена сумма доходов за 2023г. в размере 10 667 тыс. рублей (за 2022 г. – 9 214 тыс. рублей), в том числе:

Строка 2320 Отчета о финансовых результатах	Сумма за 2023г., тыс. рублей	Сумма за 2022г., тыс. рублей
Проценты, начисленные по договору займа	47	47
Проценты, начисленные по депозитам	10 620	9 167
Итого:	10 667	9 214

4.12 По строке **2330** «Проценты к уплате» отражена сумма расходов за 2023г. в размере 52 тыс. рублей (за 2022г. – 68 тыс. рублей), в том числе:

Строка 2330 Отчета о финансовых результатах	Сумма за 2023г., тыс. рублей	Сумма за 2022г., тыс. рублей
Проценты (купоны) по облигациям	52	68
Итого:	52	68

4.13 По строке **2340** «Прочие доходы» отражена сумма доходов за 2023г. в размере 93 579 тыс. рублей (за 2022г. – 44 142 тыс. рублей), в том числе:

Строка 2340 Отчета о финансовых результатах	Сумма за 2023г., тыс. рублей	Сумма за 2022 г., тыс. рублей
Курсовые разницы	25 301	44 142
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	68 278	-
Итого:	93 579	44 142

4.14 По строке **2350** «Прочие расходы» отражена сумма расходов за 2023 г. в размере 90 836 тыс. рублей (за 2022г. – 59 272 тыс. рублей), в том числе:

Строка 2350 Отчета о финансовых результатах	Сумма за 2023г., тыс. рублей	Сумма за 2022 г., тыс. рублей
Бухгалтерские услуги	3 229	2 927
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	76 341	-
Курсовые разницы	3 548	50 386
Раскрытие информации в ленте новостей	703	837
Расходы на услуги банков	852	704
Управленческие услуги	4 385	3 520
Услуги аудитора	562	680
Услуги биржи	66	84
Услуги по изготовлению электронных ключей	-	-
Услуги по обслуживанию сайта	36	36
Юридические услуги	1 041	-
Услуги по хранению сертификата и учету ценных бумаг	73	98
Итого:	90 836	59 272

4.15 По строке **2300** «Прибыль (убыток) до налогообложения» по итогам 2023 г. отражена прибыль в размере 13 358 тыс. рублей (по итогам 2022г. - убыток 5 984 тыс. рублей).

4.16 По строке **2410** «Налог на прибыль» по итогам 2023 г. отражена сумма начисленного налога на прибыль к уплате в размере 2 672 тыс. рублей, (по итогам 2022 г. отражена сумма 1 197 тыс. рублей,

Общество приводит краткий расчет налога на прибыль:

Наименование показателя	Сумма за 2023 г., тыс. рублей	Сумма за 2022 г., тыс. рублей
Прибыль (убыток) до налогообложения	13 358	(5 984)
Текущий налог на прибыль	(1 336)	-
Отложенный налог на прибыль	(1 336)	1 197

4.17 По строке **2460** «Прочее » по итогам 2023 г. показатель отсутствует (по итогам 2022 г. отражена сумма доходов в размере 24 тыс. рублей, в том числе: возврат пени по НДС в размере 24 тыс.руб.)

4.18 По строке **2400** «Чистая прибыль (убыток)» по итогам 2023 г. прибыль составляет 10 686 тыс. рублей, (по итогам 2022 г. - убыток 4 763 тыс. рублей).

4.19 По строке **2500** «Совокупный финансовый результат периода» отражена прибыль по итогам 2023 г. в размере 10 686 тыс. рублей, (по итогам 2022 г. - убыток 4 763 тыс. рублей).

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Единоличным исполнительным органом Общества является Управляющая организация в лице ООО «ТМФ РУС». С ООО «ТМФ РУС» заключен договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 30.06.2014 г.

Специализированной организацией, которой переданы функции по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества является ООО «РМА СЕРВИС». С ООО «РМА СЕРВИС» заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета от 30.06.2014 г.

Штихтинг Стракчерд Инвестментс А (Stichting Structured Investments A) является учредителем Общества, которому принадлежит 50% Уставного капитала. За 2023 г., 2022 г. операции между Обществом и Штихтинг Стракчерд Инвестментс А не осуществлялись.

Штихтинг Стракчерд Инвестментс Б (Stichting Structured Investments B) является учредителем Общества, которому принадлежит 50% Уставного капитала. За 2023 г., 2022г. операции между Обществом и Штихтинг Стракчерд Инвестментс Б не осуществлялись.

Детальная информация об операциях со связанными сторонами за 2023 г. приведена в таблице ниже:

Название связанной стороны	Характер отношений (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008)	Виды операций	Стоимость услуг за 2023 г. (тыс. рублей)	Задолженность на 31.12.2023 (тыс. рублей)	Срок погашения задолженности на 31.12.2023 (мес.)	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023	Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек
ООО «ТМФ РУС»	Оказывает значительное влияние	Услуги, связанные с исполнением функций единоличного исполнительного органа	4 385	1 086 (Кредиторская)	1	Нет	Нет
ООО «РМА СЕРВИС»	Оказывает значительное влияние	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета и отчетности организации	3 229	631 (Кредиторская)	1	Нет	Нет

Детальная информация об операциях со связанными сторонами за 2022 г. приведена в таблице ниже:

Название связанной стороны	Характер отношений (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008)	Виды операций	Стоимость услуг за 2022 г. (тыс. рублей)	Задолженность на 31.12.2022 (тыс. рублей)	Срок погашения задолженности на 31.12.2022 (мес.)	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022	Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек
ООО «ТМФ РУС»	Оказывает значительное влияние	Услуги, связанные с исполнением функций единоличного исполнительного органа	3 520	119 (Кредиторская)	1	Нет	Нет
ООО «РМА СЕРВИС»	Оказывает значительное влияние	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета и отчетности организации	2 927	Нет	Нет	Нет	Нет

Иных операций со связанными сторонами за 2023 г. и 2022 г. Общество не осуществляло.

В структуре Общества отсутствуют бенефициарные владельцы - физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют, имеют преобладающее участие более 25 процентов в уставном капитале Общества, либо имеют возможность контролировать действия Общества.

6. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Внутренний рынок:

Цели и виды деятельности Общества ограничены его уставом, в связи с чем Общество не ведет никакой хозяйственной деятельности, за исключением деятельности, прямо предусмотренной п. 3 устава Общества. Согласно п. 3.2 устава Общества, исключительным

предметом деятельности Общества является получение финансирования компанией Structured investments 1 SPV B.V. (Стракчерд инвестментс 1 СПВ Б.В.), юридическим лицом, учрежденным в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды путем предоставления ему займа(ов), за счет средств, полученных от размещения облигаций, выпущенных Обществом.

Предполагается, что денежные средства, полученные компанией Structured investments 1 SPV B.V. (Стракчерд инвестментс 1 СПВ Б.В.), будут использованы ей для приобретения ценных бумаг иностранных эмитентов.

В силу того, что исполнение обязательств по Облигациям будет происходить за счет поступлений по договору займа, к рискам, которые могут повлиять на исполнение Обществом обязательств по Облигациям, Общество относит кредитный риск по договору займа. Кредитный риск по договору займа связан с возникновением финансовых потерь вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения Structured investments 1 SPV B.V. (Стракчерд инвестментс 1 СПВ Б.В.) обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора займа.

Учитывая, что Structured investments 1 SPV B.V. (Стракчерд инвестментс 1 СПВ Б.В.) получает целевой заем в рамках Договора займа для приобретения ценных бумаг иностранных эмитентов и не ведет никакой иной деятельности, кроме деятельности, связанной с приобретением таких ценных бумаг и обеспечением своего статуса как юридического лица, платежеспособность Structured investments 1 SPV B.V. (Стракчерд инвестментс 1 СПВ Б.В.), прежде всего, связана с исполнением эмитентами ценных бумаг своих обязанностей по ценным бумагам.

Внешний рынок:

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим отраслевые риски, связанные с деятельностью компании, в целом, возникают при осуществлении деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации. Возможные изменения в отрасли деятельности Общества на внешнем рынке отсутствуют.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Обществом в своей деятельности и их влияние на деятельность Общества и исполнение обязательств по ценным бумагам:

Внутренний и внешний рынок:

Услуги управляющей и бухгалтерской организаций оказываются Обществу на основе долгосрочных договоров, в которых определены фиксированные размеры вознаграждения таких организаций. Расходы Общества на оплату таких услуг, а также услуг прочих сторонних организаций (НРД, Биржи) будут покрыты за счет средств, полученных от размещения Облигаций, в том числе за счет средств, поступающих в резервный фонд Общества. Существует риск возможного изменения цен на используемые Обществом услуги сторонних организаций. Общество не осуществляет деятельности на внешнем рынке.

Риски колебания плавающих процентных ставок:

Предполагается, что договор займа, заключаемый Обществом со Structured investments 1 SPV B.V. (Стракчерд инвестментс 1 СПВ Б.В.) содержит такие условия определения размера и сроке выплаты процентов по займу, которые позволят обеспечить наличие у Общества достаточных средств для исполнения обязательств по выплате купонного дохода и дополнительного дохода по Облигациям. Указанные условия не будут меняться после заключения договора займа.

В то же время, снижение процентных ставок по депозитному счету (счетам), на которые предполагается разместить средства резервного фонда Общества, может оказать влияние на возможность исполнения Обществом платежей перед сторонними организациями и уплаты им иных его расходов. Общество оценивает данный риск как незначительный.

Подверженность финансового состояния Общества, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски):

Средства, получаемые Обществом по договору займа с Structured investments 1 SPV B.V. (Стракчерд инвестментс 1 СПВ Б.В.) будут номинированы в валюте Российской Федерации, как и платежи по Облигациям.

В то же время, Общество допускает, что часть платежей за услуги Общества сторонних организаций могут быть номинированы в Евро.

Общество считает, что риск возникновения негативных последствий в связи с изменением валютных курсов минимален.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. 24 февраля 2022 года Президент России объявил о начале специальной военной операции на Украине, что стало причиной введения масштабных экономических санкций со стороны США и ряда других стран в отношении России.

В течение 2022 года на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Общества, не оказало влияние на непрерывность деятельности Общества. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса и финансового сектора.

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

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

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

Оценки и профессиональные суждения, принятые в процессе применения учетной политики.

Оценка резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение финансовых вложений

Суждения и оценки, осуществленные руководством Общества в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. При оценке обесценения дебиторской задолженности, финансовых вложений учтено в том числе влияние геополитической ситуации, последствий пандемии. Для оценки ожидаемых убытков, связанных с невозвратом дебиторской задолженности, финансовых вложений в текущих экономических условиях, Общество постоянно отслеживает изменения внешних условий и макроэкономических показателей для оперативного реагирования на эти

изменения. С учетом непредсказуемости событий, связанных с геополитической ситуацией, пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Обществом на 31.12.2023 проведена проверка наличия условий, характеризующих устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в виде оценки справедливой стоимости финансовых вложений согласно приведенной методики в разделе 3 «Краткое описание учетной политики».

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

8. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества отсутствует намерение прекратить деятельность или существенную часть деятельности организации.

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

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлению его деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также неизвестны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения или неопределенность в его способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

Подпись:



Ф.И.О.: Швецов Д.В.

Должность: Генеральный директор ООО «ТМФ РУС», Управляющей организации ООО «КСН «Структурные инвестиции 1», действующий на основании Договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа б/н от 30.06.2014 г.

Дата:
26.03.2024

М.П.

