

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых за 2023 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество Инвестиционные решения-2» (в дальнейшем именуемое также как Общество или СФО) зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы № 46 г. Москвы 06.09.2019 г. Основной государственный регистрационный номер – 1197746548229. Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7714451795, код постановки на учет 771401001.

Юридический адрес Общества: 125284, город Москва, Хорошёвское шоссе, дом 32А, этаж 5 пом XVI комн 2.

Общество является Специализированным финансовым обществом на основании Федерального Закона «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ.

В соответствии с пунктом 15 ст. 15.2 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ Общество не может иметь штат сотрудников.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Согласно Решению единственного учредителя №1-2 от 30.08.2019 г. единоличным исполнительным органом Общества является Управляющая организация в лице АО «СОЛИД Менеджмент» (далее – «Управляющая организация»). С Управляющей организацией заключен договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 06.09.2019 г.

Согласно Решению единственного учредителя №1-2 от 30.08.2019г. специализированной организацией, которой переданы функции по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества является АО «СОЛИД Менеджмент». С АО «СОЛИД Менеджмент» заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета от 06.09.2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество Инвестиционные решения-2» является специализированным обществом, созданным в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. (с изменениями и дополнениями) (далее - «Закон об ООО»), Федеральным законом № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» от 22 апреля 1996 г. (с изменениями и дополнениями) (далее - «Закон о рынке ценных бумаг») и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Доходы в виде имущества, включая денежные средства, и (или) имущественные права, которые получены Обществом, будут предназначены в основном для:

- оплаты процентов по выпущенным облигациям обеспеченных залогом денежных требований,
- погашения, в т.ч. досрочного, облигаций в соответствии с условиями выпуска данных облигаций,
- расходов, связанных с обслуживанием облигаций,
- формирования необходимых средств для покрытия потенциальных рисков, связанных с приобретенным базовым портфелем.

В соответствии с Уставом основными видами деятельности Общества являются:

- эмиссия структурных облигаций, обеспеченных залогом денежных требований;
- исполнение обязательств по структурным облигациям, обеспеченным залогом денежных требований;
- получение денежных средств в процессе осуществления предмета деятельности

Общества;

- приобретение ценных бумаг;
- приобретение иностранных финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг;
- приобретение денежных требований по кредитным договорам и договорам займа;
- предоставление займов;
- другие, не запрещенные законодательством Российской Федерации, виды деятельности, необходимые для осуществления Обществом эмиссии и исполнения обязательств по облигациям, обеспеченным залогом денежных требований, а также обеспечения деятельности Общества как специализированного финансового общества.

На момент подписания отчетности Обществом ведется подготовительная деятельность к осуществлению уставных целей (эмиссии структурных облигаций).

2. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участника и равен 10 000 (десять тысяч) рублей.

Единственным учредителем общества является Фонд содействия развитию рынка ценных бумаг «Титан».

Уставной капитал оплачен полностью в денежной форме.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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). Расходы на поддержание текущей деятельности Общества признаются прочим расходами (согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99).

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 «Прочие доходы и расходы» организован по каждому виду прочих доходов и расходов.

В соответствии с п.2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Проценты, как расходы по займам, отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту), в соответствии с п.4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

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 налога на добавленную стоимость (далее – «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 при приобретении финансовых вложений включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений Общества.

Фактическими затратами на приобретение денежных требований признается сумма, уплаченная по договору Уступки.

Приобретаемый базовый актив включается в состав долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока погашения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

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.

4. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества.

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

Бухгалтерский баланс содержит следующие показатели:

Активы баланса:

4.1 По строке **1250** «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма остатка денежных средств на расчетных счетах в размере 16 815 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. в размере 17 198 тыс. руб.).

Пассивы баланса:

4.2 По строке **1310** «Уставный капитал» по состоянию на 31.12.2023 г., отражен уставный капитал Общества в размере 10 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. в размере 10 тыс. руб.).

Уставный капитал Общества сформирован и полностью оплачен в 2019 г.

4.3 По строке **1370** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31.12.2023 г. отражен непокрытый убыток в размере 4 543 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. в размере 4 160 тыс. руб.).

4.4 По строке **1520** «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма 21 348 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 в размере 21 348 тыс. руб.) которая включает в себя задолженность в отношении поставщиков услуг, а именно:

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2023г. тыс. рублей	Сумма на 31.12.2022г. тыс. рублей
Кредиторская задолженность	21 348	21 348
Итого:	21 348	21 348

Динамика по строке за период:

Наименование	Остаток на 31.12.2022г., тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023г. тыс. руб.
Кредиторская задолженность	21 348	360	360	21 348

По результатам проведенной инвентаризации не выявлено просроченной задолженности.

Отчет о финансовых результатах:

4.4 По строке **2330** «Проценты к уплате» отражена сумма за 2023 г. в размере 0 тыс. руб. (за 2022 г. в размере 76 тыс. руб.).

4.5 По строке **2340** «Прочие доходы» отражена сумма доходов за 2023 г. в размере 0 тыс. руб. (за 2022 г. в размере 40 508 201), в том числе:

Строка 2340 Отчета о финансовых результатах	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.
Доход от реализации ценны бумаг	0	40 508 201
Итого:	0	40 508 201

4.6 По строке **2350** «Прочие расходы» отражена сумма расходов за 2023 г. в размере 383 тыс. руб., (за 2022 г. в размере 40 510 560), в том числе:

Строка 2350 Отчета о финансовых результатах	Сумма, тыс. руб. за 2023г.	Сумма, тыс. руб. за 2022г.
Себестоимость реализованных ценных бумаг	0	40 506 543
Услуги ЕИО (включая дополнительные расходы)	180	3 180
Услуги Бухгалтерской организации	180	680
Услуги депозитария	0	125
Расходы на услуги банков	23	28
Расходы на изготовление ключей ЭЦП	0	4
Итого:	383	40 510 560

4.7 По строке **2300** «Прибыль (убыток) до налогообложения» за 2023 г. отражен убыток в размере 383 тыс. руб. (за 2022 г. в размере 2 435 тыс. руб.).

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

Общество является специализированной коммерческой организацией, и возникновение прибыли(убытка) объясняется структурой сделки. Все поступления по правам (требованиям), в том числе в виде процентов и основного долга будут распределяться за минусом расходов третьих лиц на выплату купонов по облигациям и процентов по Договору займа, а также погашение (амортизацию) облигаций.

Результирующий денежный поток по поступлениям и выплатам равен нулю, то есть поступления равны выплатам. Денежный поток не может быть отрицательным. Таким образом, чистые активы Общества должны в конечном итоге сравняться с денежными потоками и достигнуть нулевой величины.

4.8 По строке **2500** «Совокупный финансовый результат периода» отражен убыток за 2023г. в размере 383 тыс. руб. (за 2022 г. в размере 2 435 тыс. руб.).

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Единоличным исполнительным органом Общества является Управляющая организация в лице АО «СОЛИД Менеджмент». С АО «СОЛИД Менеджмент» заключен договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 06.09.2019 г.

Специализированной организацией, которой переданы функции по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества является АО «СОЛИД Менеджмент». С АО «СОЛИД Менеджмент» заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета от 05.09.2019 г.

Фонд содействия развитию рынка ценных бумаг «Титан» является учредителем Общества, которому принадлежит 100% Уставного капитала.

У 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 ООО «СФО Инвестиционные решения-2», либо имеют возможность контролировать действия организации.

Общество раскрывает информацию по операциям со связанными сторонами за 2023 г.:

Название связанной стороны	Характер отношений (в соответствии с п.6 ПБУ 11/2008)	Виды операций	Стоимость операций, тыс. руб.	Задолженность, тыс. руб.	Срок погашения задолженности	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г	Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек
Управляющая организация	Оказывает значительное влияние	Услуги	360	0	нет	нет	нет

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

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Общества отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на положение Общества и имевшее место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

7. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Политика Общества в области управления рисками предполагает постоянный мониторинг конъюнктуры и областей возникновения потенциальных рисков, а также выполнение комплекса превентивных мер (в том числе контрольных), направленных на предупреждение и минимизацию-последствий негативного влияния рисков на деятельность Общества.

В случае возникновения одного или нескольких рисков, Общество предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведенных рисков находится вне контроля Общества.

К иным рискам, связанным с деятельностью Общества, можно отнести риск изменения законодательства, регулирующего деятельность Общества. Принимая во внимание продолжающийся процесс внесения изменений в законодательство и учитывая характер, направленный на развитие рынка ценных бумаг в Российской Федерации, в настоящий момент Общество оценивает данные риски как незначительные. Тем не менее, Общество не исключает возможности внесения изменений в действующее законодательство.

8. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОТСУТСТВИЕ НАМЕРЕНИЙ ПО ЕЕ ПРЕКРАЩЕНИЮ

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлению своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения или неопределенность в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно. Общество не планирует прекращение основной деятельности в будущем. Финансовая отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Подпись:

Ф.И.О.: Быкова Юлия Юрьевна

Должность: Генеральный директор АО «СОЛИД Менеджмент» - Управляющей организации Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество Инвестиционные решения-2»

29 марта 2024 г.

