

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за период с 01 сентября  
2023 года по 31 декабря 2023 года

**1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Оникс» (в дальнейшем именуемое также как Общество или СФО) зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы № 46 г. Москвы 01.09.2023 г. Основной государственный регистрационный номер – 1237700584131. Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика 9714018747, код постановки на учет 771401001.

Юридический адрес Общества: 125284, Россия, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хорошевский, Хорошёвское ш, д. 32А, помещ. 12/1.

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 от 24.08.2023 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 01.09.2023 г.

Согласно Решению единственного учредителя № 1 от 24.08.2023 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 01.09.2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Оникс» 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,
- формирование необходимых средств для покрытия потенциальных рисков, связанных с приобретенным базовым активом.

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;
- 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.

## 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 «Обеликс».

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.

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

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

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 1170 «Финансовые вложения» по состоянию на 31.12.2023 г. отражена стоимость ценных бумаг в размере 43 496 945 тыс. руб., срок погашения которых свыше 12 месяцев.

Общество приводит информацию о движении финансовых вложений:

Финансовые вложения на 01.09..23 г., тыс. руб.	Поступило финансовых вложений за период, тыс. руб.	Выбыло финансовых вложений за период, тыс. руб.	Переоценка до рыночной стоимости, тыс. руб.	Финансовые вложения на 31.12.23 г., тыс. руб.
0	19 472 475	0	24 024 470	43 496 945

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений не выявлено. Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 г. не создавался.

4.2 По строке **1230** «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2023 г. в размере 5 295 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 5 295 тыс. руб.:

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2023г., тыс. рублей
Управляющая организация	5 295
Итого:	5 295

Динамика по строке за период:

Наименование	Остаток на 01.09.2023г., тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023г. тыс. руб.
Дебиторская задолженность	0	6 581	1 286	5 295

По результатам проведенной инвентаризации не выявлено просроченной задолженности.

4.3 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 6 951 тыс. руб.

4.4 По строке **1260** «Прочие оборотные средства» по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма остатка денежных средств на брокерских счетах в размере 1 450 тыс. руб.

Пассивы баланса:

4.5 По строке **1310** «Уставный капитал» по состоянию на 31.12.2023 г., отражен уставный капитал Общества в размере 10 тыс. руб.  
Уставный капитал Общества сформирован и полностью оплачен в 2023 г.  
Изменения величины уставного капитала не происходило.

4.6 По строке **1370** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31.12.2023 г. отражена нераспределенная прибыль в размере 23 516 543 тыс. руб.

4.7 По строке **1410** «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма 19 944 000 тыс. руб., в том числе:

- сумма долга по выпущенным Обществом облигациям (неконвертируемые процентные бездокументарные структурные именные серии 01 с централизованным учетом с залоговым обеспечением) в размере 19 994 000 тыс. руб.:

Вид заемных средств	Количество облигаций, шт.	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Общая стоимость облигаций, тыс. руб.	Предельная дата погашения облигаций
Облигации структурные	19 994 000	1	19 994 000	31.10.2031

4.8 По строке **1520** «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2023 г., отражена сумма в размере 88 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками в размере 88 тыс. руб.:

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2023г., тыс. руб.
ПВО	88
Итого:	88

Динамика по строке за период:

Наименование	Остаток на 01.09.2023г., тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023г. тыс. руб.
Кредиторская задолженность	0	8 539	8 627	88

По результатам проведенной инвентаризации не выявлено просроченной задолженности.

*Отчет о финансовых результатах:*

4.9 По строке **2330** «Проценты к уплате» отражена сумма за период 01.09.2023-31.12.2023 г. в размере 367 996 тыс. руб.

4.10 По строке **2340** «Прочие доходы» отражена сумма доходов за период 01.09.2023-31.12.2023 г. в размере 24 024 470 тыс. руб., в том числе:

Строка 2340 Отчета о финансовых результатах	Сумма за 2023г., тыс. руб.
Дооценка финансовых вложений до рыночной стоимости	24 024 470
Итого	24 024 470

4.11 По строке **2350** «Прочие расходы» отражена сумма расходов за 2023 г. в размере 139 931 тыс. руб., в том числе:

Строка 2350 Отчета о финансовых результатах	Сумма за 2023г., тыс. руб.
Комиссия брокера	131 273
Услуги ЕИО	8 102
Расходы на ведение бух. и нал. учета	363
Услуги ПВО	88
Услуги по обслуживанию и хранению цб	53
Расходы на услуги банков	31
Нотариальные услуги	15
Расходы на раскрытие информации	6
Итого	139 931

4.12 По строке **2300** «Прибыль (убыток) до налогообложения» за период 01.09.2023-31.12.2023 г. отражена прибыль в размере 23 516 543 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.

4.13 По строке **2500** «Совокупный финансовый результат периода» отражена прибыль за период 01.09.2023-31.12.2023г. в размере 23 516 543 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 01.09.2023 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 01.09.2023 г.

Фонд содействия развитию рынка ценных бумаг «Обеликс» 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 «Оникс», либо имеют возможность контролировать действия организации.

Общество раскрывает информацию по операциям со связанными сторонами за период 01.09.2023-31.12.2023 г.:

Название связанной стороны	Характер отношений (в соответствии с п.6 ПБУ 11/2008)	Виды операций	Стоимость услуг, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2023, тыс. руб.	Срок погашения задолженности на 31.12.2023 (мес)	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г	Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек
Управляющая организация	Оказывает значительное влияние	Услуги	8 465	5 295 Дебиторская	12	нет	нет
Управляющая организация	Оказывает значительное влияние	Заём	31	нет	нет	нет	нет
Учредитель	Оказывает значительное влияние	Взнос в Уставный капитал	10	нет	нет	нет	нет

Иных операций со связанными сторонами за период 01.09.2023-31.12.2023г. 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 Общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Оникс»

26 марта 2024 г.

