

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	14 416 626	-	4 583 374	-	-	-	-	-	19 000 000	-
	За 2024 г.	-	-	14 416 626	-	-	-	-	-	14 416 626	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	14 416 626	-	4 583 374	-	-	-	-	-	19 000 000	-
	За 2024 г.	-	-	14 416 626	-	-	-	-	-	14 416 626	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	234 158	-	94 691	-	(10 403)	-	-	-	318 446	-
	За 2024 г.	-	-	234 158	-	-	-	-	-	234 158	-
Итого	За 2025 г.	234 158	-	94 691	-	(10 403)	-	-	X	318 446	-
	За 2024 г.	-	-	234 158	-	-	-	-	X	234 158	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	14 421 626	4 583 374	-	-	-	-	19 005 000
	За 2024 г.	-	14 421 626	-	-	-	-	14 421 626
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	223 679	83 441	-	-	-	-	307 121
	За 2024 г.	-	223 679	-	-	-	-	223 679
Итого	За 2025 г.	14 645 305	4 666 815	-	-	-	X	19 312 121
	За 2024 г.	-	14 645 305	-	-	-	X	14 645 305

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	12 341	9 149
Итого по элементам	12 341	9 149
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	12 341	9 149

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

ООО «СФО «СиаиИнвест»

за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СФО «СиаМИнвест» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «СиаМИнвест»

Сокращенное фирменное наименование

ООО «СФО «СиаМИнвест»

Идентификационный номер налогоплательщика/КПП

9703183876 / 770301001

Место нахождения и почтовый адрес Общества

Место нахождения: 123112, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 8, стр. 1, помещ. 493м.

Сведения о государственной регистрации Общества

Дата государственной регистрации: 25.06.2024 г.

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию Общества): Лист записи о создании юридического лица от 25.06.2024 г. за ГРН: 1247700452878.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве

Сведения о наличии лицензий Общества и основных видах деятельности:

Общество не имеет лицензий.

Общество 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.

В соответствии с Уставом предметом деятельности Общества являются приобретение ценных бумаг, денежных требований по кредитным договорам и договорам займа, заключение договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, размещение во вклады, в том числе в драгоценных металлах, приобретение драгоценных металлов, предоставление займов, заключение договоров страхования рисков и осуществление эмиссии структурных облигаций, обеспеченных залогом денежных требований и (или) иного имущества.

Структура органов управления Общества

В Обществе существуют следующие органы управления:

1. Общее собрание участников Общества
2. Единоличный исполнительный орган - Управляющая организация ООО «Консалт Секьюритизация». Директор ООО «Консалт Секьюритизация» - Завершинский Владимир Владимирович.

Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов и представительств.

Количество сотрудников Общества

В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» Общество, как специализированная коммерческая организация, не может иметь штат сотрудников.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Общества на 2025 год составлена на основании и в соответствии с:

1. Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с последними изменениями от 05.12.2022);
2. «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с последними изменениями от 11.04.2018);
3. Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н);
4. Другими действующими Положениями по бухгалтерскому учету, определяющими порядок учета отдельных операций.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями в редакциях, действующих на 31.12.2025.

Отдельные положения учетной политики в целях бухгалтерского учета на 2025 год:

Перечень доходов и расходов Общества в рамках его уставной деятельности.

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 "Доходы организации" и п.34 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

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, а также счет 26 «Общехозяйственные расходы (управленческие расходы в рамках уставной деятельности).

Аналитический учет по счету 91 организован по каждому виду прочих доходов и расходов таким образом, чтобы обеспечить возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Записи по субсчету 91.1 "Доходы от уставной деятельности" обобщают информацию о следующих доходах Общества:

доходы от выбытия (погашения) финансовых вложений;
доходы от реализации форвардной поставки;
доходы от начисленного купонного дохода по облигациям;
доходы от начисления процентного дохода по выданным займам и правам требований
доходы от дивидендов, причитающихся к получению по ценным бумагам в течение срока их обращения;
доходы от размещения денежных средств на банковском депозитном счете;
доходы от переоценки ценных бумаг
доходы в виде суммы превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью в случае размещения облигаций по цене выше их номинальной стоимости;
прочие доходы.

Записи по субсчету 91.2 "Расходы по уставной деятельности" обобщают информацию о следующих расходах Общества:

расходы по выбытию (погашению) финансовых вложений;
расходы от переоценки ценных бумаг;
расходы на проценты (купонный доход) по выпущенным облигациям;
расходы на дополнительный доход по выпущенным облигациям;
расходы на оплату услуг кредитных организаций;

Записи по счету 26 «Общехозяйственные (управленческие) расходы в рамках уставной деятельности) обобщают информацию о следующих расходах Общества:

расходы по управленческим услугам, оказываемым Управляющей компанией;
расходы на расчетного агента;
расходы на обязательный аудит;
расходы на услуги депозитария;
расходы на юридическое сопровождение и иные расходы в рамках уставной деятельности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты организаций - средства в национальной и иностранной валюте, находящиеся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках, а также в платежных и денежных документах.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (не более 3-х месяцев) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 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 (добавочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- права требования.

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 целях бухгалтерского учета, по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежемесячно производится корректировка их оценки по рыночным ценам. Переоценка отражается на счетах 91.01 «Прочие доходы» / 91.02 «Прочие расходы».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора по размещению денежных средств до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Сумма начисленных процентов по выданным займам и правам требования отражается Обществом в составе Дебиторской задолженности и по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах в том периоде, к которому относятся.

Метод списания на расходы стоимости выбывших финансовых вложений

При реализации или ином выбытии финансовых вложений Общество использует метод списания на расходы стоимости выбывших из портфеля финансовых вложений по себестоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО).

Себестоимость финансовых вложений, по которым ежемесячно производится корректировка их оценки по рыночным ценам, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Погашения, в т.ч. частичное погашение прав требований и соответствующие списание финансовых вложений отражаются свернуто в составе прочих доходов и расходов.

Валютная переоценка по финансовым вложениям отражается в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В случае если проверка на обесценение подтверждает существенное увеличение стоимости финансовых вложений, Общество производит восстановление резерва под обесценение финансовых вложений на величину разницы между расчетной стоимостью таких финансовых вложений и учетной стоимостью за вычетом ранее образованного резерва. Доходы, возникшие в результате восстановления резерва, признаются прочими доходами.

Учет операций привлечения (размещения) денежных средств/финансовых активов и их возврата (погашения)

Учет операций привлечения денежных средств и их возврата (погашения) и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Бухгалтерский учет операций по отнесению сумм начисленных процентов по привлеченным (размещенным) денежным средствам на расходы (доходы) Общества осуществляется по методу «начисления» и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы (доходы) по операциям привлечения (размещения) денежных средств (расходы, связанные с привлечением заемных средств, проведением эмиссии долговых ценных бумаг и проч. расходы) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Все расходы (доходы) по операциям привлечения (размещения) денежных средств признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. (согласно п.7 ст.П ПБУ 15/2008)

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора по привлечению (размещению) денежных средств до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Задолженность по привлеченным (размещенным) денежным средствам на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся к уплате по ним процентов.

Эмиссия выпусков облигаций

Классификация

Эмиссия выпусков структурных облигаций рассматривается как способ привлечения заемных средств путем выпуска и продажи облигаций (ст.816 ГК РФ) и включается в состав долгосрочных или краткосрочных займов Общества.

Оценка

Размещенные облигации отражаются в бухгалтерском учете по номинальной стоимости как кредиторская задолженность с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов.

Бухгалтерские счета

Поскольку эмиссия облигаций осуществляется в целях привлечения заемного капитала, то операции, связанные с их движением, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 15/08 "Учет расходов по займам и кредитам".

Для отражения в бухгалтерском учете кредиторской задолженности в виде выпущенных и проданных облигаций используются счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам". Счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией. Счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

В бухгалтерской отчетности производится расчет краткосрочных и долгосрочных обязательств в виде заемных средств по облигациям на основании документов контрагентов Общества, Общества (письма о плановых погашениях, графики, бухгалтерские справки и пр.). Бухгалтерская справка (письмо) Общества, подписанное управляющей компанией, признается заверением руководства о том, что оценочные значения представлены и раскрыты в отчетности полно, своевременно и достоверно. Методика расчета определяется на основании Решения о выпуске ценных бумаг, исходя из общих параметров самой облигации с учетом текущего состояния покрытия по ней.

Начисление купонного дохода производится в соответствии с решением о выпуске ценных бумаг. Дополнительный доход по облигациям отражается в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Учет номинальной стоимости облигаций и процентов, начисленных по облигациям, ведется на открытых к счету 66 и 67 субсчетах:

- 66.05 - Краткосрочные долговые ценные бумаги
- 66.06 - Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам
- 66.25 - Краткосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)
- 66.26- Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)
- 67.05 - Долгосрочные долговые ценные бумаги
- 67.06 - Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам
- 67.25 - Долгосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)
- 67.26- Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам (проценты, причитающиеся к оплате займодавцу) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы по займам (расходы, связанные с привлечением заемных средств, проведением эмиссии долговых ценных бумаг и проч. расходы) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Задолженность по полученным кредитам и займам на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся к уплате по ним процентов.

Дебиторская задолженность

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения дебиторской задолженности.

Общество создает резервы сомнительных долгов 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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резервы

В случаях, предусмотренных законодательством, Общество формирует следующие резервы:

1. Резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым произошло устойчивое снижение стоимости финансовых вложений. Компания создает данный резерв в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».
2. Резерв по сомнительным долгам. Общество создает адекватный резерв по сомнительным долгам на основании распоряжений руководителя, а также в соответствии с принципом осмотрительности, предусмотренным ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».
3. Прочие резервы, создаваемые в связи с существующими на отчетную дату обязательствами организации, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность.

Компания создает резервы в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» по различным существующим на отчетную дату обязательствам организации при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы. В бухгалтерской отчетности курсовые разницы показываются свернуто.

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

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 специализированным финансовым обществом в связи с осуществлением его уставной деятельности, не облагаются налогом на прибыль.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

Изменения в учетной политике на 2025 год

В 2025 году изменения в учетную политику не вносились.

Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Существенных изменений в учетную политику на 2026 год по сравнению с 2025 годом Обществом не вносилось.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение финансовых вложений отражены в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. в составе финансовых вложений числятся предоставленные займы. Данный займ предоставлен Обществом по соглашению о предоставлении займа от 01.11.2024 г.

На 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. устойчивое снижение стоимости финансовых вложений не выявлено, заемщик обладает устойчивым финансовым положением. Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. не создавался.

Приведенная стоимость финансовых вложений на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. соответствует их балансовой стоимости с учетом начисленных процентов к получению.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г.:

(тыс. руб.)		
Наименование актива	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	5 597	5 493
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса (стр. 1250) и отчета о движении денежных средств (стр. 4500)	5 597	5 493

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31.12.2024 г. недоступны для использования.

Денежные средства находятся на залоговом счете на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г., открытом в связи с выпущенными облигациями.

На 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют возможности привлечения дополнительных денежных средств.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Обществе отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, на основании этого резервы по сомнительной задолженности не создавались.

6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период представлена в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Выпущенные облигации¹ являются структурными бездокументарными, номинированными в рублях. Облигации погашаются на основании данных расчетного агента, сумма погашений учитывает погашение прав требований. Плановая дата погашения - 10.11.2031 г.

Предельная дата погашения – 10.11.2034 г.

Обеспечение обязательств полученные: залог денежных средств на залоговом банковском счете.

Приведенная стоимость облигаций соответствует балансовой стоимости и начисленным процентным расходам к выплате.

Справедливая стоимость облигаций не рассчитывается.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не имело просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31.12.2024 г.

¹ владельцы облигаций имеют возможность участвовать в принятии решений, принимаемые Обществом в отношении выпущенных облигаций, а также других аспектов деятельности Общества в рамках прав, предусмотренных Уставом Общества и решением о выпуске ценных бумаг.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют.

9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управленческие расходы от уставной деятельности в разрезе элементов затрат представлены в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2025 г. и в 2024 году были произведены и понесены следующие доходы и расходы от уставной деятельности:

(тыс. руб.)		
Доходы	Доходы за 2025 г.	Доходы за 2024 г.
Проценты к получению	4 100 921	228 517
Комиссии полученные	8 213	120 141
Итого доходы	4 109 134	348 658

(тыс. руб.)		
Расходы	Расходы за 2025 г.	Расходы за 2024 г.
Дополнительный доход по облигациям	(4 095 768)	(328 301)
Прочие расходы	(74)	(236)
Проценты к уплате	-	(11)
Итого расходы	(4 095 842)	(328 548)

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

Уставной капитал оплачен полностью в денежной форме на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. Изменений в уставном капитале в 2025 г. не было.

Дивиденды за 2025 г. и за 2024 г. не распределялись

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с Налоговым кодексом РФ (статья 251 пункт 1 подпункт 29) доходы в виде имущества, включая денежные средства и (или) имущественных прав, которые получены Специализированным финансовым обществом в связи с осуществлением его уставной деятельности, не облагаются налогом на прибыль.

В соответствии с п. 25 ПБУ 18/02 Общество раскрывает следующие показатели:

- Условный доход по налогу на прибыль по итогам 2025 г. составляет 238 тыс. руб., по итогам 2024 г. – 2 192 тыс. руб.

- Постоянные налоговые расходы по итогам 2025 г. составляют (238) тыс. руб., по итогам 2024 г. - (2 192) тыс. руб.

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г.

№	Связанная сторона	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1. Основное хозяйственное общество			
1.	ФОНД СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ «ВОСТОК»	100	0
2. Другие связанные стороны			
2.	Управляющая компания ООО «КОНСАЛТ СЕКЬРИТИЗАЦИЯ»	-	-

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на конец отчетного периода операциям со связанными сторонами (в тыс. руб.):

Признак связанности и вид задолженности	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и прочие обязательства				безналичная
другие связанные стороны	9 326	9 323	до 12 месяцев после отчетной даты	перечисление на р/счет

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта вводили 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 РФ 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.

По данным Росстата, инфляция в России по итогам 2025 года составила 5,59%. На фоне замедления инфляции ключевая ставка в 2025 году снизилась с 21% до 16% годовых, но пока остается на высоком уровне.

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

Налоговый риск

Действующее российское налоговое законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает возможность различного толкования, выборочное и непоследовательное применение и подвержено частым изменениям, происходящим практически без заблаговременного уведомления с возможностью их ретроспективного применения. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими государственными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. Общество не является стороной (истцом или ответчиком) в судебных разбирательствах и не обладает информацией о каких-либо исках, предъявленных в его адрес.

15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков.

Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране. Проведение финансовых операций влечет за собой возникновение финансовых рисков.

В связи с тем, что функционирование Общества не связано с производственной и сбытовой деятельностью, вероятность региональных, производственных, экологических и социальных рисков, а также рисков тарифного регулирования, рисков, связанных с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги минимальна.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество может потенциально подвергаться рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Под рыночным риском понимается риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы средства Общества или средства, предоставленные ему в качестве обеспечения исполнения обязательств. Исходя из типов различных факторов рыночного риска, рыночный риск может быть разделен на следующие составляющие: процентный риск, валютный риск, прочие ценовые риски. Общество оценивает подверженность рыночному риску как приемлемую по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок, который может повлиять на размер будущих денежных потоков и (или) справедливую стоимость активов и пассивов Общества. Общество осуществляет управление процентным риском, обеспечивая соблюдение соответствующих установленных лимитов. Общество оценивает подверженность риску изменения процентных ставок как приемлемую по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Валютный риск

Валютный риск – риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по отношению к российскому рублю и (или) учетных цен на золото, который может повлиять на размер будущих денежных потоков и (или) справедливую стоимость активов и пассивов Общества. Общество оказывает услуги, приобретает товары и привлекает заемные средства преимущественно в российских рублях. При необходимости Общество осуществляет мониторинг открытой валютной позиции, оценку валютных рисков и их хеджирование. Общество оценивает подверженность валютному риску как минимальную по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки вследствие невыполнения заемщиками своих обязательств по предоставленным им займам, а также контрагентами по их договорным обязательствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному прежде всего с его финансовой деятельностью, включая выданные займы, приобретенные облигации, заключенные срочные сделки, наличие расчетных счетов и депозитов в банках. Общество оценивает подверженность кредитному риску как приемлемую по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Денежные средства Общества размещены на счетах в финансово устойчивых банках, что минимизирует риски невозврата денежных средств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Операционный риск

Под операционным риском понимается риск возникновения последствий, влекущих в том числе приостановление или прекращение оказания услуг, а также возникновения расходов (убытков) Общества, обусловленных сбоями в работе программно-технических средств, несоответствием их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций Обществом, нарушениями процедур проведения внутренних операций или неэффективностью указанных процедур, некорректными действиями или бездействием работников Общества и (или) воздействием внешних событий.

Руководством Общества определяются основные возможные источники возникновения операционных рисков, вероятность наступления рисков событий, потенциальные размеры возможных финансовых и нефинансовых потерь, а также механизмы контроля и минимизации рисков.

Директор

ООО «Консалт Секьюритизация»
Управляющей компании ООО «СФО «СиаМИнвест»

Завершинский В.В.

12 марта 2026 года