

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЩЕСТВО "АНДРОМЕДА-1" (в дальнейшем именуемое «Общество»), зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №46 г. Москвы 26 июня 2022 года.

Основной государственный регистрационный номер 1227700365331
код ОКПО 50679592

Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7730280836 /773001001

Юридический адрес Общества: 115432, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Даниловский, пр-кт Андропова, 18 / корпус 1, помещ 17/6

Общество является специализированным финансовым обществом, созданным в соответствии с Гражданским Кодексом российской Федерации, Федеральным законом №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Федеральным законом №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» специализированное финансовое общество не имеет штата работников и не вправе заключать трудовые договоры. Общество не вправе заключать возмездные договоры с физическими лицами и осуществлять виды предпринимательской деятельности, не предусмотренные Федеральным законом «О рынке ценных бумаг».

Органы управления и контроля Общества: 1. Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества. 2. В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» полномочия единоличного исполнительного органа должны быть переданы коммерческой организации.

На основании Решения № 1 Единственного Учредителя Общества от 20 июня 2022 года полномочия единоличного исполнительного органа бессрочно коммерческой организации Обществу с ограниченной ответственностью "Современные фонды недвижимости" ОГРН 1207700206515; ИНН 7730257675; адрес 121059, г. Москва, внутригородская территория (внутригородское муниципальное образование) города федерального значения муниципальный округ Дорогомилово, ул. Киевская, д. 7, к. 2, этаж 5, ком. 40, 41, 42 (далее - «Управляющая организация»). С 06.02.2025 года единоличным исполнительным органом Общества является управляющая компания ООО УК "Надежное Управление", ОГРН 1077759414281 (далее – «Управляющая компания»), согласно договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа.

В соответствии с Федеральным Законом №135-ФЗ от 26 июля 2006 года к связанным сторонам Общества относятся стороны, указанные в Приложении 1 к настоящим пояснениям, размещенном на странице 9 и являющимся неотъемлемой частью настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

В соответствии с Уставом предметом деятельности Общества является Исключительными целями и предметом деятельности Общества являются: осуществление эмиссии структурных

облигаций, обеспеченных залогом денежных требований и (или) иного имущества; приобретение ценных бумаг, иностранных финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве 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 (ранее и далее – «Цели и Предмет Деятельности»).

В рамках уставной деятельности Общество выполняет следующие виды хозяйственных операций: □ эмиссия структурных облигаций, обеспеченных залогом денежных требований и (или) иного имущества; □ приобретение размещенных Обществом структурных облигаций в целях их дальнейшего обращения (если это предусмотрено эмиссионными документами); □ приобретение, обслуживание, отчуждение, обременение ценных бумаг, иностранных финансовых инструментов, в том числе не квалифицированных в качестве ценных бумаг, товаров, денежных требований по кредитным договорам, договорам займа, договорам синдицированного кредитования; □ заключение договоров, являющихся производными финансовыми инструментами; □ приобретение, обслуживание, отчуждение, обременение денежных требований и иного имущества, которое может выступать предметом залога, обеспечивающего исполнение Обществом своих обязательств по размещенным или планируемым к размещению структурным облигациям; □ осуществление любых предусмотренных эмиссионными документами фактических и юридических действий, необходимых для погашения структурных облигаций, в том числе отчуждение Обществом имущества, полученного Обществом в качестве формы погашения ценных бумаг, принадлежащих Обществу; □ заключение с третьими лицами соглашений в связи с обеспечением деятельности Общества (в том числе, соглашений о возложении исполнения обязательств Общества на третье лицо), а также соглашений с такими третьими лицами, предметом которых является установление отсутствия обязанности Общества по компенсации расходов таких третьих лиц, понесенных этими лицами при исполнении обязательств за Общество, в том числе соглашений о прощении долга Общества; □ отчуждение имущества Общества, в том числе приобретенных Обществом структурных облигаций, для достижения Целей и реализации Предмета Деятельности Общества либо устранения или предотвращения финансовых потерь Общества; □ осуществление сделок, направленных на обременение денежных требований и имущества в интересах владельцев структурных облигаций, размещенных или планируемых к размещению Обществом. Все расчеты с контрагентами Общества производятся в безналичной форме.

2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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).

Приобретаемые финансовые вложения включаются в состав долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока погашения.

Финансовые вложения, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

В ПБУ 19/02 отсутствует понятие частичного погашения финансовых вложений. Согласно п.7 ПБУ 1/2008 в случае, если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО). Так, согласно МСФО 9, финансовые активы подлежат классификации исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. При оценке финансовых активов по амортизированной стоимости величина актива при первоначальном признании уменьшается на сумму платежей в счет погашения основной суммы долга, Обществом разработан способ отражения финансовых активов в бухгалтерском учете, при котором в случае частичного погашения по праву (требованию) сумма данного актива уменьшается на сумму частично погашенной задолженности. При этом сумма частичного погашения в части оплаченной задолженности подлежит включению в состав прочих доходов и расходов. 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.

3. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренных Федеральным законом от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (далее — ПБУ 4/99) и другими соответствующими нормативными актами.

Бухгалтерский баланс содержит следующие показатели:

Раздел II. Оборотные активы

3.1 По строке **1250** «Денежные средства и денежные эквиваленты»: - по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 264 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 17 тыс. руб.

Данные суммы представляют из себя денежные средства в рублях на расчетных счетах в банковских организациях, имеющих рейтинг долгосрочной кредитоспособности которых не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России Ограничений по использованию счетов нет.

Раздел III. Капитал и резервы

3.2 Номинальный зарегистрированный уставный капитал сформирован в размере 10 тыс. руб. Уставной капитал оплачен полностью.

3.3 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 1 372 тыс. руб., на 31.12.2024 г. -699 тыс. руб.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. составляет 717 тыс. руб., соответственно и состоит из вкладов собственником на увеличение чистых активов Общества.

Отчет о финансовых результатах содержит следующие показатели:

3.6 Управленческие расходы:

Статья расхода	2025 год	2024 год
расходы управляющей компании и расходы на ведение бухгалтерского учета	(21)	(41)
Итого	(21)	(41)

3.7 Прочие расходы

Статья расхода	2025 год	2024 год
Государственные пошлины	(522)	
Проценты к уплате (кредиты, займы полученные)	(67)	
Расходы на услуги банков	(23)	(9)
Прочие	(40)	
Безвозмездная передача денежных средств		(500)
Итого	(652)	(509)

3.8 Прибыль (убыток) до налогообложения

Статья отчета о финансовых результатах	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(673)	(550)
Чистая прибыль (убыток)	(673)	(550)

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.

4. ПБУ 18/02

В связи с тем, что доходы Общества связаны с осуществлением уставной деятельности и не облагаются налогом на прибыль в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (статья 251 пункт 1 подпункт 29), в бухгалтерской отчетности налог на прибыль равен нулю, отложенный налог на прибыль также равен нулю, и в бухгалтерском учете не возникает отложенный налоговый актив (пассив) и временные разницы.

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Перечень связанных сторон приведен в приложении № 1.

До 25.02.2025 г. единственным участником являлся Фонд содействия развитию рынка инвестиционных продуктов «ФОКУС-28», которому принадлежало 100 % уставного капитала Общества. В структуре владельцев Фонда нет физического лица, прямо или косвенно владеющего более чем 25% в уставном капитале или которое имеет возможность контролировать действия Общества по иным основаниям. Поскольку выявить бенефициарного владельца не представляется возможным, бенефициарным владельцем для целей соблюдения законодательства может быть признан генеральный директор единоличного исполнительного органа (управляющей организации) как лицо, не владеющее Обществом, но имеющее возможность контролировать его действия.

С 26.02.2025 г. по настоящее время АО "НАДЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" является единственным участником Общества. Брусиловой Елене Анатольевне принадлежат 45% голосов к общему количеству голосующих акций акции АО "НАДЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"; Шишкину Сергею Анатольевичу принадлежат 45% голосов к общему количеству голосующих акций акции АО "НАДЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" ; Сосновскому Игорю Яковлевичу принадлежат 10% голосов к общему количеству голосующих акций акции АО "НАДЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"

Единоличным исполнительным органом Общества является ООО УК "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ". С Управляющей компанией заключен Договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 06.02.2025

Обществу принадлежит 100 % Уставного капитала АО "ГОРЯЧИЙ ИСТОЧНИК".

Операции со связанными сторонами

остатки	2025 год	2024 год
вознаграждение УК ООО УК "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ" ООО "СФН"	22	
Займ полученный от ООО УК "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"	700	
Проценты по займу ООО УК "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"	49	

Вклад в капитал АО "ГОРЯЧИЙ ИСТОЧНИК"	10
Займ полученный АО "НАДЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"	150
Проценты по займу полученный АО "НАДЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"	19
Итого	950

Операции	2025 год	2024 год
вознаграждение УК ООО УК "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ" ООО "СФН"	(22) (2)	24
Проценты по займу ООО УК "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"	(49)	
Проценты по займу полученному АО "НАДЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"	(19)	
Итого	92	24

С остальными связанными сторонами операции в 2025 и 2024 году Общество не осуществляло.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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.

Королькова Ирина Ивановна _____
Генеральный директор ООО УК "Надежное Управление" - Управляющей компании