

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество МОС МСП 3»

Код эмитента: 00526-R

за 1 квартал 2020 г.

Адрес эмитента: 119435 Россия, Москва, Большой Саввинский переулок 10 стр. 2А, офис 2(202) этаж 2

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Директор Общества с ограниченной ответственностью «Тревеч - Управление», осуществляющего функции единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество МОС МСП 3» на основании договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа №б/н от 20 сентября 2019 года

Дата: «15» мая 2020 года

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Тревеч - Учет», осуществляющего ведение бухгалтерского и налогового учета Общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество МОС МСП 3» на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета б/н от 20.09.2019 года.

Дата: «15» мая 2020 года



Контактное лицо: Лесная Луиза Владимировна, Директор управляющей организации

Телефон: (499) 286 20 31

Факс: (499) 286 20 36

Адрес электронной почты: lesnaya.luiza@trewetch-group.ru

Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38053>; <http://mosmsp3.ru/>

Контактное лицо: **Лесная Луиза Владимировна, Директор управляющей организации**

Телефон: **(499) 286 20 31**

Факс: **(499) 286 20 36**

Адрес электронной почты: **lesnaya luiza@trewetch-group.ru**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: : **<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38053>;
<http://mosmsp3.ru/>**

Оглавление

| | |
|---|-----------|
| Оглавление | 3 |
| Введение | 7 |
| I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет | 8 |
| 1.1. Сведения о банковских счетах эмитента | 8 |
| 1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента | 8 |
| 1.3. Сведения об оценщике эмитента | 10 |
| 1.4. Сведения о консультантах эмитента | 11 |
| 1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет | 11 |
| II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента | 12 |
| 2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента | 12 |
| 2.2. Рыночная капитализация эмитента | 14 |
| 2.3. Обязательства эмитента | 15 |
| 2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность | 15 |
| 2.3.2. Кредитная история эмитента | 18 |
| 2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения | 19 |
| 2.3.4. Прочие обязательства эмитента | 20 |
| 2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг | 20 |
| 2.4.1. Отраслевые риски | 20 |
| 2.4.2. Страновые и региональные риски | 23 |
| 2.4.3. Финансовые риски | 26 |
| 2.4.4. Правовые риски | 28 |
| 2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск) | 32 |
| 2.4.6. Стратегический риск | 33 |
| 2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента | 33 |
| 2.4.8. Банковские риски | 34 |
| III. Подробная информация об эмитенте | 34 |
| 3.1. История создания и развитие эмитента | 34 |
| 3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента | 34 |
| 3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента | 35 |
| 3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента | 35 |
| 3.1.4. Контактная информация | 35 |
| 3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика | 36 |

| | |
|--|----|
| 3.1.6. Филиалы и представительства эмитента | 36 |
| 3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента..... | 36 |
| 3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента | 36 |
| 3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента..... | 36 |
| 3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента | 36 |
| 3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента | 36 |
| 3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ | 36 |
| 3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг | 37 |
| 3.2.6.1-3.2.6.4..... | 37 |
| 3.2.6.5. Сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами..... | 37 |
| 3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых | 37 |
| 3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи | 37 |
| 3.3. Планы будущей деятельности эмитента..... | 38 |
| 3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях..... | 38 |
| 3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение..... | 38 |
| 3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента | 38 |

IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента..... 38

| | |
|---|--|
| 4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента | 38 |
| 4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента | Ошибка! Закладка не определена. |
| 4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств..... | 40 |
| 4.3. Финансовые вложения эмитента..... | 42 |
| 4.4. Нематериальные активы эмитента | 43 |
| 4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований | 43 |
| 4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента | 43 |
| 4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента | 44 |
| 4.8. Конкуренты эмитента..... | 45 |

V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотру **дниках (работниках) эмитента..... 46**

| | |
|--|----|
| 5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента..... | 46 |
| 5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента | 48 |

| | |
|--|----|
| 5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента | 51 |
| 5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля | 52 |
| 5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента..... | 52 |
| 5.6. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента..... | 53 |
| 5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента | 53 |
| 5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента..... | 53 |

VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность 53

VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность 53

| | |
|--|----|
| 6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента..... | 53 |
| 6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц – о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций | 53 |
| 6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')..... | 54 |
| 6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента | 54 |
| 6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций | 54 |
| 6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность | 55 |
| 6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности..... | 55 |

VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация 56

| | |
|--|--|
| 7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента..... | 57 |
| 7.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента | 86 |
| 7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента | 88 |
| 7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента | 91 |
| 7.4. Сведения об учетной политике эмитента | 91 |
| 7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж | Ошибка! Закладка не определена. |
| 7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего заверченного отчетного года | 9 |

| | |
|---|----|
| 7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента | 11 |
|---|----|

VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах11

| | |
|--|----|
| 8.1. Дополнительные сведения об эмитенте..... | 11 |
| 8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента | 11 |
| 8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента | 12 |
| 8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента | 12 |
| 8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций | 13 |
| 8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом | 13 |
| 8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента | 32 |
| 8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента..... | 33 |
| 8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента | 33 |
| 8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены..... | 33 |
| 8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными..... | 33 |
| 8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям эмитента с обеспечением | 35 |
| 8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием | 37 |
| 8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями..... | 37 |
| 8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента | 45 |
| 8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам | 46 |
| 8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и/или о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента..... | 47 |
| 8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента | 47 |
| 8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента | 47 |
| 8.8. Иные сведения | 50 |
| 8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками | |

Приложение№1 Аудиторское заключение по состоянию на 31.12.2019.

Приложение№2 Информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента

Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.

I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

1.1.1. Полное фирменное наименование кредитной организации: **Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства»**

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: **АО «МСП Банк»**

Место нахождения кредитной организации: **115035, Россия, г. Москва, ул. Садовническая, дом 79**

ИНН: **7703213534**

Номер счета: **40701810700220211980**

Тип счета: **залоговый счет**

БИК: **044525108**

Номер корреспондентского счета кредитной организации : **30101810200000000108 в Главном управлении Центрального банка Российской Федерации по Центральному федеральному округу г. Москва (ГУ Банка России по ЦФО).**

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Интерком-Аудит»**

ИНН: **7729744770**

ОГРН: **1137746561787**

Место нахождения аудиторской организации: **125040, город Москва, 3-я улица Ямского поля, дом 2, корпус 13, этаж 7, помещение XV, комната 6**

Номер телефона: **+ 7 (495) 937-34-51**

Номер факса: **+ 7 (495) 937-34-51**

Адрес электронной почты: **info@intercom-audit.ru**

Полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента: **Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»**

Местонахождение саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента: **РФ, 119192, г. Москва, Мичуринский пр-т, дом 21, корпус 4**

Отчетный год (годы) из числа последних пяти завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась и будет проводиться независимая проверка отчетности эмитента:

Эмитент зарегистрирован в качестве юридического лица 14 августа 2019 г.

В соответствии с частью 2 статьи 15 Закона о бухгалтерском учете для экономических субъектов, зарегистрированных после 30 сентября (включительно) текущего года, первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно.

Таким образом, первым отчетным годом для Эмитента является период с 14 августа 2019 года по 31 декабря 2020 года

Вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая

отчетность): **Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31.12.2019.**

В случае если аудитором (аудиторской организацией) проводилась (будет проводиться) независимая проверка промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) промежуточной консолидированной финансовой отчетности эмитента, дополнительно указывается на это обстоятельство, а также приводится (приводятся) период (периоды) из числа последних пяти завершенных отчетных лет и текущего года, отчетность эмитента за который (которые) проверялась (будет проверяться) аудитором (аудиторской организацией): **Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31.12.2019.**

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента): **Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от Эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора) с Эмитентом (должностными лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, Эмитента), отсутствуют.**

наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента – **указанные доли отсутствуют;**

предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) – **заемные средства не предоставлялись;**

наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей – **указанные тесные деловые взаимоотношения и родственные связи отсутствуют;**

сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации – **указанные должностные лица отсутствуют.**

Информация о мерах, предпринятых эмитентом и аудитором (аудиторской организацией) для снижения влияния указанных факторов:

Основной мерой, предпринятой Эмитентом и аудиторской организацией для снижения зависимости друг от друга, является процесс тщательного рассмотрения кандидатуры аудиторской организации на предмет ее независимости от Эмитента. Аудиторская организация является полностью независимой от органов управления Эмитента в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а размер вознаграждения аудиторской организации не ставился в зависимость от результатов проведенных проверок.

Порядок выбора аудитора (аудиторской организации) эмитента:

Выбор аудиторской организации осуществлялся по следующим критериям:

- **спектр предлагаемых услуг;**
- **наличие деловой репутации;**
- **опыт проведения аудиторских проверок;**
- **ценовая политика.**

На основании сравнительного анализа предлагаемых услуг в соответствии с решениями единственного учредителя Эмитента Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» утверждено в качестве аудиторской организации Эмитента (Решение № б/н от 09.08.2019 года единственного учредителя) для проведения аудита бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31.12.2019.

На основании сравнительного анализа предлагаемых услуг в соответствии с решениями единственного участника Эмитента Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» утверждено в качестве аудиторской организации Эмитента (Решение № 03/01/2019/SFO MOS SME 3 от 09.12.2019 года единственного учредителя) для проведения аудита бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31.12.2019.

На дату подписания настоящего отчета аудиторская проверка в отношении бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31.12.2019 завершена.

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), и его основные условия: *Решения об утверждении аудиторской организации Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» были приняты без использования процедуры тендера.*

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения общим собранием участников, в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: *Процедура выдвижения кандидатуры аудиторской организации не предусмотрена уставом Эмитента (согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг" от 22.04.1996 N 39-ФЗ, совет директоров в Эмитенте не создается), решение об утверждении аудиторской организации принимается общим собранием участников Эмитента.*

Информация о работах, проводимых аудитором (аудиторской организацией) в рамках специальных аудиторских заданий: *Работы по специальным аудиторским заданиям аудиторской организацией не проводились.*

Порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации): *Размер вознаграждения аудитора определяется в соответствии с заключенным между Эмитентом и аудиторской организацией договором, исходя из финансового предложения аудиторской организации.*

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента: *В соответствии с договором, заключенным между аудитором и Эмитентом, фактический размер вознаграждения, выплаченного аудитору по итогам проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента, подготовленной по состоянию на 31.12.2019 г и проверки вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента, подготовленной по состоянию на 30.09.2019г, составляет 190 000 (Сто девяносто тысяч) рублей.*

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги: *Отсроченные и просроченные платежи за оказанные Эмитенту аудиторские услуги отсутствуют.*

1.3. Сведения об оценщике эмитента

Эмитентом не привлекался оценщик.

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала Эмитентом не привлекались.

1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Сведения о единоличном исполнительном органе Эмитента, подписавшем настоящий Ежеквартальный отчет:

Общество с ограниченной ответственностью «Тревеч - Управление» осуществляет функции единоличного исполнительного органа Эмитента на основании решения единственного учредителя №б/н от 09.08.2019 и договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа № б/н от 20 сентября 2019 года.

Полное фирменное наименование специализированной организации: *Общество с ограниченной ответственностью «Тревеч – Управление».*

Сокращенное фирменное наименование специализированной организации: *ООО «Тревеч – Управление».*

Место нахождения специализированной организации: *Российская Федерация, 119435, город Москва, Большой Саввинский переулок, дом 10, строение 2А.*

ИНН: *7704874061*

ОГРН: *5147746079388*

Номер телефона, факса: тел.: *+7 (499) 286 20 31; факс: +7 (499) 286 20 36*

Адрес страницы в сети Интернет, используемой данным юридическим лицом для раскрытия информации: *Общество не имеет обязанности по раскрытию информации в соответствии с законодательством РФ.*

Общество с ограниченной ответственностью «Тревеч – Управление» не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Представителем Управляющей организации, подписавшим настоящий Ежеквартальный отчет, является:

Ф.И.О.: Лебедева Надежда Леонидовна

Год рождения: 28.08.1981

Основное место работы: Старший юрист ООО «ТКС»

Сведения о главном бухгалтере Эмитента, подписавшем настоящий Ежеквартальный отчет:

Ведение бухгалтерского учета Эмитента передано специализированной организации на основании решения единственного учредителя Общества №б/н от 09 августа 2019) и договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета № б\н от 20 сентября 2020 года

Полное фирменное наименование специализированной организации: *Общество с ограниченной ответственностью «Тревеч - Учет».*

Сокращенное фирменное наименование специализированной организации: *ООО «Тревеч - Учет».*

Место нахождения специализированной организации: *Российская Федерация, 119435, город Москва, Большой Саввинский переулок, дом 10, строение 2А.*

ИНН: *7704873364*

ОГРН: *5147746022408*

Номер телефона, факса: **тел.: +7 (499) 286 20 31; факс: +7 (499) 286 20 36**

Адрес страницы в сети Интернет, используемой данным юридическим лицом для раскрытия информации:
Общество не имеет обязанности по раскрытию информации в соответствии с законодательством РФ.

Общество с ограниченной ответственностью «Тревич - Учет» не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Представителем Бухгалтерской организации, подписавшим настоящий Ежеквартальный отчет, является:

Ф.И.О.: Морозова Елена Михайловна

Год рождения: 1969

Основное место работы: Генеральный директор ООО «Тревич – Учет»

II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, за последний заверченный отчетный год и за отчетный период, состоящий из трех, шести и девяти месяцев текущего года, и за аналогичные периоды предшествующего года соответственно (информация приводится в виде таблицы, показатели рассчитываются на дату окончания соответствующего отчетного периода).

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для расчета показателя производительности труда: **тыс. руб./чел.**

Эмитент зарегистрирован в качестве юридического лица 14.08.2019 года, соответственно первым отчетным периодом для Эмитента будет являться 2019 год. В связи с этим информация за пять последних заверченных отчетных лет не приводится.

Показатели, характеризующие финансовое состояние Эмитента, по состоянию на 31.12.2019 года:

В соответствии со ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 36 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», в случае, если государственная регистрация экономического субъекта, за исключением кредитной организации, организации бюджетной сферы, произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно.

Эмитент зарегистрирован в качестве юридического лица 14.08.2019 года, соответственно первым отчетным периодом для Эмитента будет являться 2019 год. На дату составления настоящего Отчета срок представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год не истек. В связи с этим информация приводится на последний отчетный период.

Показатели, характеризующие финансовое состояние Эмитента, по состоянию на 31.03.2020 года:

| <i>Наименование показателя</i> | <i>31.12.2018 года</i> | <i>31.12.2019 года</i> | <i>31.03.2019 года</i> | <i>31.03.2020 года</i> |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|

| | | | | |
|--|---|----------------|---|----------------|
| <i>Производительность труда, руб./чел.</i> | - | - | - | - |
| <i>Отношение размера задолженности к собственному капиталу</i> | - | -959,06 | - | -160,77 |
| <i>Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала</i> | - | 1,00 | - | 1,01 |
| <i>Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)</i> | | - | - | - |
| <i>Уровень просроченной задолженности, %</i> | - | - | - | - |

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Банком России 30 декабря 2014 года №454-П

Эмитент не составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) или иными, отличными от МСФО, международно-признанными правилами, а также не составляет консолидированную финансовую отчетность.

Расчет показателя «Производительность труда» не осуществляется в связи с тем, что Эмитент, как специализированное общество, не имеет штата сотрудников (в соответствии с Законом о РЦБ).

Показатель «Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)» не рассчитывается, поскольку деятельность Эмитента не предполагает наличие выручки и прибыли до налогообложения, в связи с тем, что уставная деятельность не связана с производственным процессом и оказанием услуг, а также осуществлением торговой деятельности.

По состоянию на 31.03.2020 года Эмитент не имеет просроченной задолженности:

Анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Целью создания и деятельности Эмитента согласно пункту 2.1 устава Эмитента является целями и предметом деятельности является приобретение имущественных прав требовать исполнения от должников уплаты денежных средств по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств (далее также - денежные требования), приобретение иного имущества, связанного с приобретаемыми денежными требованиями и осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований, в соответствии с Законом о рынке ценных бумаг.

Производительность труда: расчет показателя не осуществляется в связи с тем, что Эмитент (специализированное финансовое общество), как специализированная коммерческая организация, не имеет штат сотрудников (в соответствии с Законом о рынке ценных бумаг).

Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью): Показатель «Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)» не может быть рассчитан в силу правил математических расчетов, т.к. знаменатель формулы расчета равен 0 (нулю), поскольку:

- выручка равна 0 (нулю) (деятельность Эмитента не предполагает наличие выручки и прибыли до налогообложения);

- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг равна 0 (нулю) (уставная деятельность Эмитента не связана с производственным процессом и оказанием услуг, а также осуществлением торговой деятельности);
- коммерческие расходы равны 0 (нулю) (уставная деятельность не связана с производственным процессом и оказанием услуг, а также осуществлением торговой деятельности, иные расходы также не осуществлялись);
- управленческие расходы равны 0 (нулю);
- амортизационные отчисления отсутствуют.

Помимо этого, деятельность Эмитента не предполагает наличие выручки и прибыли до налогообложения, в связи с тем, что уставная деятельность не связана с производственным процессом и оказанием услуг, а также осуществлением торговой деятельности..

Уровень просроченной задолженности: показатель не рассчитывается, поскольку Эмитент не имел просроченной задолженности.

Отношение размера задолженности к собственному капиталу:

В соответствии с п. 2.1 устава Эмитента, исключительным предметом деятельности Эмитента является приобретение имущественных прав требовать исполнения от должников уплаты денежных средств по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств (далее также - денежные требования), приобретение иного имущества, связанного с приобретаемыми денежными требованиями и осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований, в соответствии с Законом о рынке ценных бумаг. Эмитент на дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг не приобрел права (требования), а также не размещал облигации с залоговым обеспечением. Показатель «Отношение размера задолженности к собственному капиталу» по состоянию на 31.12.2019 года составляет -959,06. В связи с тем, что Эмитент зарегистрирован в качестве юридического лица 14.08.2019 года данные на 31.12.2018г. отсутствуют. Показатель «Отношение размера задолженности к собственному капиталу» не сравнивается.

По состоянию на 31.03.2020 года показатель «Отношение размера задолженности к собственному капиталу» составляет -160,77. В связи с тем, что Эмитент зарегистрирован в качестве юридического лица 14.08.2019 года данные на 31.03.2019 г. отсутствуют. Показатель «Отношение размера задолженности к собственному капиталу» не сравнивается.

Показатель «Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала» по состоянию на 31.12.2019 года равен 1,00. В связи с тем, что Эмитент зарегистрирован в качестве юридического лица 14.08.2019 года данные на 31.12.2018г. отсутствуют. Показатель «Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала» не сравнивается.

По состоянию на 31.03.2020 года показатель «Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала» составляет 1,01. В связи с тем, что Эмитент зарегистрирован в качестве юридического лица 14.08.2019 года данные на 31.03.2019 г. отсутствуют. Показатель «Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала» не сравнивается.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли.

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

Структура заемных средств Эмитента в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью Эмитента на 31.12.2019 года:

За 2019 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: *тыс. руб.*

| Наименование показателя | Значение показателя |
|--|---------------------|
| Долгосрочные заемные средства | 5 081 827 |
| в том числе: | |
| долгосрочные кредиты (ОД) | 1 603 646 |
| долгосрочные кредиты (проценты) | 4 848 |
| облигационные займы (ОД) | 3 473 333 |
| Краткосрочные заемные средства | 2 345 807 |
| в том числе: | |
| облигационные займы (ОД) | 2 326 667 |
| облигационные займы (НКД) | 19 140 |
| Проценты по долгосрочным кредитам | |
| Краткосрочные кредиты (ОД) | |
| Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам | |
| в том числе: | |
| по кредитам | |
| по займам, за исключением облигационных | |
| по облигационным займам | |

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: *тыс. руб.*

| Наименование показателя | Значение показателя |
|---|---------------------|
| Общий размер кредиторской задолженности | 796 286 |
| из нее просроченная | |
| в том числе | |
| перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами | |
| из нее просроченная | |
| перед поставщиками и подрядчиками | 796 286 |
| из нее просроченная | |
| перед персоналом организации | |
| из нее просроченная | |
| Прочая | |
| из нее просроченная | |

При наличии просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заемным средствам, указываются причины неисполнения и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие неисполнения соответствующих обязательств, в том числе санкции, налагаемые

на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности или просроченной задолженности по заемным средствам.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств, в составе кредиторской задолженности эмитента за последний заверченный отчетный период:

1. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Российский банк поддержки малого и среднего предпринимательства».

Сокращенное фирменное наименование: АО «МСП Банк».

Место нахождения: Российская Федерация, 115035, город Москва, Садовническая улица, дом 79.

ИНН: 7703213534.

ОГРН: 1027739108649.

Сумма кредиторской задолженности: 796 210 тыс. руб.

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. АО «МСП Банк» не является аффилированным лицом Эмитента

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств.

1. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Российский банк поддержки малого и среднего предпринимательства».

Сокращенное фирменное наименование: АО «МСП Банк».

Место нахождения: Российская Федерация, 115035, город Москва, Садовническая улица, дом 79.

ИНН: 7703213534.

ОГРН: 1027739108649.

Сумма кредиторской задолженности: 1 608 494 тыс. руб.

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

АО «МСП Банк» не является аффилированным лицом Эмитента

2. Не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств приходится на владельцев облигаций и составляет: 5 819 140 тыс. руб.

Учет прав по облигациям осуществляет депозитарий. Информация о депозитарии приводится в 8.5 настоящего Ежеквартального отчета.

Просроченная задолженность по заемным (долгосрочным и краткосрочным) средствам отсутствует.

За 1 квартал 2020 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: **тыс. руб.**

| Наименование показателя | Значение показателя |
|-------------------------------|---------------------|
| Долгосрочные заемные средства | 3 917 085 |

| | |
|--|-----------|
| в том числе: | |
| долгосрочные кредиты (ОД) | 1 600 000 |
| долгосрочные кредиты (проценты) | 7 453 |
| облигационные займы (ОД) | 2 309 632 |
| Краткосрочные заемные средства | 3 495 704 |
| в том числе: | |
| облигационные займы (ОД) | 3 490 368 |
| облигационные займы (НКД) | 5 336 |
| Проценты по долгосрочным кредитам | |
| Краткосрочные кредиты (ОД) | |
| Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам | |
| в том числе: | |
| по кредитам | |
| по займам, за исключением облигационных | |
| по облигационным займам | |

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: **тыс. руб.**

| Наименование показателя | Значение показателя |
|---|---------------------|
| Общий размер кредиторской задолженности | 656 011 |
| из нее просроченная | |
| в том числе | |
| перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами | |
| из нее просроченная | |
| перед поставщиками и подрядчиками | 656 011 |
| из нее просроченная | |
| перед персоналом организации | |
| из нее просроченная | |
| Прочая | |
| из нее просроченная | |

При наличии просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заемным средствам, указываются причины неисполнения и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие неисполнения соответствующих обязательств, в том числе санкции, налагаемые на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности или просроченной задолженности по заемным средствам.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств, в составе кредиторской задолженности эмитента за последний заверченный отчетный период:

1. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Российский банк поддержки малого и среднего предпринимательства».

Сокращенное фирменное наименование: АО «МСП Банк».

Место нахождения: Российская Федерация, 115035, город Москва, Садовническая улица, дом 79.

ИНН: 7703213534.

ОГРН: 1027739108649.

Сумма кредиторской задолженности: 654 817 тыс. руб.

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

АО «МСП Банк» не является аффилированным лицом Эмитента

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств.

1. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Российский банк поддержки малого и среднего предпринимательства».

Сокращенное фирменное наименование: АО «МСП Банк».

Место нахождения: Российская Федерация, 115035, город Москва, Садовническая улица, дом 79.

ИНН: 7703213534.

ОГРН: 1027739108649.

Сумма кредиторской задолженности: 1 607 454 тыс. руб.

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

АО «МСП Банк» не является аффилированным лицом Эмитента

2. Не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств приходится на владельцев облигаций и составляет: 5 805 336 тыс. руб.

Учет прав по облигациям осуществляет депозитарий. Информация о депозитарии приводится в 8.5 настоящего Ежеквартального отчета.

Просроченная задолженность по заемным (долгосрочным и краткосрочным) средствам отсутствует.

2.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение последнего завершенного отчетного года и текущего года кредитным договорам и/или договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествовавшего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

| Вид и идентификационные признаки обязательства | |
|---|----------------------------|
| 1. Облигации неконвертируемые документарные процентные жилищные на предъявителя с обязательным централизованным хранением класса А, гос. рег. номер 4-01-00526-R от 9 декабря 2019 года; ISIN RU000A1016A6 | |
| Условия обязательства и сведения о его исполнении | |
| Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца) | Владельцы облигаций |
| Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR | 5 800 000 000 |

| | |
|---|--------------------------|
| <i>Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR</i> | <i>5 800 000 000</i> |
| <i>Срок кредита (займа), (лет)</i> | <i>13,11</i> |
| <i>Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых</i> | <i>6,7</i> |
| <i>Количество процентных (купонных) периодов</i> | <i>166</i> |
| <i>Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях</i> | <i>Нет</i> |
| <i>Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)</i> | <i>26.11.2033</i> |
| <i>Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)</i> | <i>действующий</i> |
| <i>Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению</i> | <i>Иных сведений нет</i> |

| <i>Вид и идентификационные признаки обязательства</i> | |
|---|---|
| <i>Договор об открытии кредитной линии (субординированной линии) № ДРК-2019/61 от 09.12.2019</i> | |
| <i>Условия обязательства и сведения о его исполнении</i> | |
| <i>Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)</i> | <i>Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства», 115035, Россия, г. Москва, ул. Садовническая, дом 79</i> |
| <i>Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностранная валюта</i> | <i>1 600 000 тыс. руб.</i> |
| <i>Сумма основного долга на дату окончания последнего завершённого отчетного периода, руб./иностранная валюта</i> | <i>1 607 454 тыс. руб.</i> |
| <i>Срок кредита (займа), лет</i> | <i>14 лет</i> |
| <i>Средний размер процентов по кредиту (займу), % годовых</i> | <i>5,50 %</i> |
| <i>Количество процентных (купонных) периодов</i> | <i>Отсутствуют</i> |
| <i>Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях</i> | <i>Отсутствуют</i> |
| <i>Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)</i> | <i>26 декабря 2033 года</i> |
| <i>Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)</i> | <i>-</i> |
| <i>Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению</i> | <i>Отсутствуют</i> |

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

Указанные обязательства отсутствуют.

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется.

2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг

Подробный анализ факторов риска, связанных с приобретением размещенных Эмитентом ценных бумаг – Облигаций (далее в настоящем пункте также «ценные бумаги»), в частности:

- *отраслевые риски;*
- *страновые и региональные риски;*
- *финансовые риски;*
- *правовые риски;*
- *риск потери деловой репутации (репутационный риск);*
- *стратегический риск;*
- *риски, связанные с деятельностью эмитента;*
- *банковские риски.*

Эмитент не является кредитной организацией.

Инвестиции в Облигации связаны с определенной степенью риска. В связи с этим потенциальные инвесторы, прежде чем принимать любое инвестиционное решение, должны тщательно изучить нижеприведенные факторы риска. Каждый из этих факторов может оказать неблагоприятное воздействие на финансовое положение Эмитента.

Политика эмитента в области управления рисками:

Политика Эмитента в области управления рисками отсутствует.

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

Потенциальным приобретателям Облигаций рекомендуется обратить особое внимание на приведенную ниже информацию о рисках, связанных с приобретением Облигаций. Риски, описанные в настоящем пункте, тем не менее, не могут отразить все существенные аспекты, связанные с приобретением Облигаций, и перечень рисков, приведенный в настоящем Отчете, не является исчерпывающим.

Таким образом, инвесторам не рекомендуется принимать решения об инвестировании средств в Облигации исключительно на основании приведенной в данном пункте информации о рисках, поскольку она не может служить полноценной заменой независимых и относящихся к конкретной ситуации рекомендаций, специально подготовленных исходя из требований инвесторов, инвестиционных целей, опыта, знаний и иных существенных для инвесторов обстоятельств.

2.4.1 Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам, наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения

в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия Эмитента в этом случае:

Согласно требованиям Закона о РЦБ, а также уставу Эмитента, правоспособность Эмитента ограничена, в связи с чем Эмитент не ведет никакой хозяйственной деятельности, за исключением видов деятельности, предусмотренных ст. 3 устава Эмитента. Согласно ст. 2.1 устава Эмитента, целями и предметом деятельности Эмитента является приобретение имущественных прав требовать исполнения от должников уплаты денежных средств по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств (далее также - денежные требования), приобретение иного имущества, связанного с приобретаемыми денежными требованиями и осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований в соответствии с Законом о РЦБ.

К рискам, которые могут повлиять на деятельность Эмитента и исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям, связанным с возможным ухудшением экономической ситуации на российском рынке кредитования предприятий малого и среднего бизнеса (выше и далее - «МСБ»), и являющимся наиболее значимыми, по мнению Эмитента, относятся следующие:

а) кредитный риск по требованиям, входящим в состав залогового обеспечения по Облигациям:

Данный риск связан с потенциальной неспособностью или нежеланием заемщиков выполнять свои обязанности по кредитным обязательствам, права (требования) по которым входят в состав залогового обеспечения по Облигациям. При этом следует отметить, что ухудшение финансового состояния заемщиков может быть вызвано как внутренними факторами (снижение прибыли и иных финансовых показателей заемщиков), так и внешними факторами (общее ухудшение макроэкономической ситуации в стране, снижение темпов роста экономики и др.).

По данным Федеральной службы государственной статистики (Росстат) в 2014 году наблюдался рост количества предприятий МСБ. При этом оборот таких предприятий составил 26392,2 млрд. рублей (малый бизнес) и 4515,8 млрд. рублей (средний бизнес), что на 6,5% и 5% соответственно выше по сравнению с аналогичными показателями 2013 года. Однако указанный рост не смог обогнать инфляцию, которая составила 11,4% за 2014 год.

По результатам аналитических исследований, проводившихся Акционерным обществом «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (далее - «МСП Банк»), снижение финансовой устойчивости предприятий МСБ в настоящий момент сопровождается общим ухудшением предпринимательского климата в условиях снижения спроса со стороны потребителей и снижения доступности финансовых ресурсов для предприятий МСБ. Объем просроченной задолженности по кредитам МСБ в 2014 году вырос на 7,9%, а по итогам 2015 года - на 68,9%. В 2016 году объем просроченной задолженности снизился незначительно и на 1 января 2017 года его уровень уменьшился на 4,5% по сравнению с 1 января 2016 года. В 2017 году объем просроченной задолженности вновь продемонстрировал незначительное снижение на 2,1% по сравнению с аналогичным показателем на конец 2016 года. В 2018 году объем просроченной задолженности снизился на 16,2% по сравнению с аналогичным показателем на конец 2017 года. По итогам I полугодия 2019 года объем просроченной задолженности уменьшился по сравнению с аналогичным периодом 2018 года (-11%) и в абсолютном выражении составил 548 млрд. рублей. При этом доля просроченной задолженности по итогам 2014 года составила 7,7%, а по итогам 2015 года - 13,6%. В 2016 году доля просроченной задолженности продолжила расти и на 1 января 2017 года составила 14,2%. По итогам 2017 года доля просроченной задолженности в портфеле кредитов МСБ на балансе банков выросла до 14,9%. В 2018 году доля просроченной задолженности в портфеле кредитов МСБ на балансе банков сократилась, составив 12,4%. По состоянию на 1 июля 2019 года данный показатель составил 12%.

Возможное ухудшение финансового положения заемщиков может оказать влияние на их платежеспособность, а именно, на способность выполнять свои обязательства по кредитам. Прекращение экономического роста и рост инфляции вследствие удешевления рубля увеличивают вероятность снижения реальных доходов предприятий МСБ и роста уровня просроченной задолженности по кредитам.

Возможные потери Эмитента, связанные с риском неисполнения заемщиками своих обязательств, покрываются за счет кредитной поддержки в виде субординированных кредитов, предоставленных АО «МСП Банк» Эмитенту, срок исполнения обязательств по которым наступает после исполнения обязательств по Облигациям.

Также в целях минимизации кредитного риска Эмитент приобретает только права (требования) по кредитам, которые соответствуют ряду критериев в отношении финансового положения заемщиков, обеспечения исполнения обязательств заемщиками, условиям выдачи и проверки заемщика и пр. Указанные критерии более подробно перечислены в пп. в) п. 12.2.1 Решения о выпуске ценных бумаг (далее – «**Решение о выпуске ценных бумаг**»). Кроме того, устанавливаются предельные коэффициенты концентрации портфеля кредитов МСБ, принадлежащих Эмитенту, в зависимости от индустрии, в которой функционирует заемщик, региона деятельности заемщика, размера задолженности заемщиков, составляющих одну группу лиц, и пр.

Данные требования, по мнению Эмитента, должны существенно снизить риски, связанные с исполнением обязательств заемщиками по правам (требованиям), которые входят в состав залогового обеспечения по Облигациям.

б) риск ухудшения обеспечения по кредитам, права (требования) по которым входят в состав залогового обеспечения по Облигациям:

Кредиты, права (требования) по которым входят в состав залогового обеспечения по Облигациям, в ряде случаев обеспечены ипотекой, залогом оборудования и прочего имущества, а также поручительством третьих лиц.

Уровень цен на недвижимость, оборудование и прочее имущество, находящиеся в залоге по кредитам МСБ, может зависеть от ряда факторов, в том числе от изменения экономических и политических условий, нормативного регулирования, налоговых аспектов, инфляции и прочих факторов.

Снижение цен на такое обеспечение или снижение ликвидности предмета залога, а также ухудшение финансового положения поручителей, может привести к ухудшению качества обеспечения кредитов МСБ.

В целом, риск падения цен на активы, заложенные в качестве обеспечения, или ухудшение финансового положения поручителей по кредитам, права (требования) по которым входят в состав залогового обеспечения по Облигациям, оценивается Эмитентом как умеренный.

Эмитент не осуществляет деятельности на внешнем рынке.

в) риск невозможности приобретения новых прав (требований) для включения в залоговое обеспечение по Облигациям:

Структура выпуска Облигаций предполагает приобретение Эмитентом новых прав (требований) по кредитам МСБ, соответствующим критериям, установленным в пп. в) п. 12.2.1 Решения о выпуске ценных бумаг, для включения в залоговое обеспечение по Облигациям в течение периода, предназначенного для приобретения таких новых прав (требований).

Вместе с тем, по данным ЦБ РФ в 2014 году объем кредитов, выданных предприятиям МСБ, снизился на 5,6% по сравнению с 2013 годом, а за 2015 год - на 28,3% по сравнению с соответствующим периодом 2014 года. В 2016 году объем кредитов, выданных предприятиям МСБ, снизился на 2,9% по сравнению с 2015 годом. По итогам 2017 года объем выдачи кредитов МСБ возобновил рост (+15,4%) по сравнению с концом 2016 года. В 2018 году объем выдачи кредитов МСБ вырос на 11,4% по сравнению с 2017 годом и на 1 января 2019 года составил 6 816 млрд. рублей. По итогам I полугодия 2019 года объем кредитов, выданных предприятиям МСБ, вырос на 2,1% по сравнению с аналогичным периодом 2018 года. Размер портфеля кредитов, выданных предприятиям МСБ, снижался в течение 2014 - 2017 годов: в 2014 году - на 0,8%, в 2015 году - на 4,5%, в 2016 году - на 8,5% и в 2017 году - на 6,7%. В 2018 году размер портфеля кредитов, выданных предприятиям МСБ, продемонстрировал незначительный рост (+1,1%). По итогам I полугодия 2019 года размер портфеля кредитов, выданных предприятиям МСБ, также увеличился незначительно (+2,2%) по сравнению с аналогичным периодом 2018 года и составил 4 553 млрд. рублей.

В случае если динамика выдачи кредитов МСБ снизится, есть риск того, что Эмитент не сможет приобрести новые права (требования) по кредитам МСБ, соответствующие критериям, установленным в пп. в) п. 12.2.1 Решения о выпуске ценных бумаг. Это приведет к досрочному прекращению периода, предназначенного для приобретения новых прав (требований), и поступления по кредитам МСБ, принадлежащим Эмитенту, будут направляться вместо приобретения новых прав (требований) на досрочное погашение Облигаций в соответствии с порядком распределения денежных средств, указанным в п. 17 Решения о выпуске ценных бумаг.

Эмитентом указанный риск оценивается как незначительный.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам:

Услуги сторонних организаций оказываются Эмитенту на основе долгосрочных договоров. Предельные размеры сумм денежных средств, направляемых Эмитентом на оплату услуг таких сторонних организаций и исчерпывающий перечень расходов Эмитента по оплате таких услуг, покрываемых за счет средств, зачисляемых на Залоговый счет, определены в п. 12.2.1 Решения о выпуске ценных бумаг и указаны в п. 8.12.2 Проспекта ценных бумаг. Тем не менее, существует риск возможного изменения цен на используемые Эмитентом услуги сторонних организаций.

Эмитент не осуществляет деятельности на внешнем рынке.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги эмитента (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам:

Эмитент не производит никаких видов продукции и не оказывает никаких услуг на внешнем или внутреннем рынках, соответственно, не несет рисков какого-либо изменения цен в связи с этим.

2.4.2 Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний заверченный отчетный период:

Страновые риски:

Эмитент осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, зарегистрирован в качестве налогоплательщика в г. Москве, поэтому риски других стран непосредственно на деятельность Эмитента не влияют. Страновой риск Российской Федерации может определяться на основе рейтингов, устанавливаемых независимыми рейтинговыми агентствами.

Эмитент подвержен рискам, связанным с политической, социальной и экономической нестабильностью в стране, возможными последствиями потенциальных конфликтов между федеральными и местными властями по различным спорным вопросам, включая налоги и сборы, местную автономию и сферы ответственности государственных органов. С 1991 года Россия идет по пути преобразований политической, экономической и социальной систем. В результате масштабных реформ, а также неудач некоторых из этих реформ существующие в настоящий момент системы в области политики, экономики и социальной сферы России остаются уязвимыми. Политическая нестабильность может оказать существенное неблагоприятное влияние на стоимость инвестиций в России, включая стоимость Облигаций, размещаемых Эмитентом.

Экономическая нестабильность в России:

С середины 2007 года определяющее влияние на развитие российской экономики в целом и банковского сектора в частности, начинает оказывать совокупность негативных внешних факторов. Локальные проблемы США, связанные с ростом некачественной ипотечной задолженности, вышли за пределы страны и начали распространяться в международной финансовой системе в виде цепной реакции

неплатежей. Это, в свою очередь, значительно сузило коридор ликвидности и привело к росту ставок для международных корпоративных заемщиков всех уровней. Последствия таких изменений быстро почувствовали страны с высокой зависимостью от иностранного капитала и слабо диверсифицированной экономикой, в число которых входит и Российская Федерация. Снижение спроса и цен на российский экспорт и сложности с внешним (ре)-финансированием в результате мирового финансового кризиса были главными факторами, предопределившими экономический спад России в 2008-2009 годах. Намечившаяся в I квартале 2008 года тенденция пересмотра инвестиционных стратегий и вывода средств из высокорисковых долговых инструментов сохранилась и усилилась во II квартале того же года. В частности наблюдался активный вывод средств инвесторов из рискованных активов. Также был значительно снижен объем новых инвестиций. На российском рынке в результате оттока иностранного капитала обострилась проблема нехватки ликвидности. Дефицит временно свободных денежных ресурсов привел к росту стоимости привлечения средств из внешних источников. Рост цены заимствования для кредитных организаций как на внешнем, так и на внутреннем рынке обусловил сокращение источников фондирования рынка кредитования.

Таким образом, в 2008 году российские банки вынуждены были функционировать в условиях ограниченной ликвидности и постоянного роста стоимости привлечения ресурсов. Большинство из них полностью лишилось доступа к заимствованиям на внешних рынках, служивших основным источником кредитования реального сектора и населения внутри страны. Особенно сильно расширились спреды долгосрочной доходности, в том числе и для первоклассных заемщиков.

Проблемы с ликвидностью, возникшие еще в первом квартале 2008 года, еще более усугубились к концу 2008 года. Российское правительство оперативно отреагировало на текущую экономическую ситуацию в стране и направило порядка пяти триллионов рублей на поддержание ликвидности российских банков. Выделение этих средств было направлено на увеличение банковского капитала и компенсацию дефицита ликвидности, что способствовало продолжению кредитования банками различных сегментов российской экономики, в том числе, сектора кредитования МСБ.

Переломный момент в развитии ситуации наступил в конце второй половины 2009 года. Наметились признаки оживления мировой экономики, и цены на сырьевые товары стали расти, что способствовало некоторому восстановлению российской экономики.

2010 год характеризовался постепенным восстановлением кредитования, однако, этот процесс был неравномерным и неустойчивым. Так, темпы прироста (в месячном выражении) активов банковской системы стали положительными только в марте (+0,7%), а темпы месячного прироста портфелей кредитов и прочих размещенных средств нефинансовым организациям стали положительными только в апреле (+0,9%).

В 2011 году кредитование показало вполне устойчивый рост, особенно во второй половине года – прирост кредитов и прочих размещенных средств, предоставленных нефинансовым организациям составил за год около 26% (12% в 2010 году).

Данные 2012 года говорят о сохранении большинства тенденций 2011 года. Так, чистая ликвидная позиция банковского сектора (требования банков к ЦБ РФ за вычетом их обязательств перед ЦБ РФ и Минфином) по итогам 1 квартала 2012 года составила 86 млрд. рублей, в то время, как по итогам 2011 года она составляла – 110 млрд. рублей.

В 2013 году общий объем предоставленных банками кредитов продемонстрировал рост в 20,1%, что существенно выше, чем за аналогичный период 2012 года (10,7%). По итогам 2014 года общий объем предоставленных банками кредитов увеличился на 4,8% по сравнению с аналогичным периодом 2013 года.

По результатам 2014 года портфель выдаваемых банками кредитов МСБ сократился на 5,6%, что было вызвано общим ухудшением экономической ситуации в стране, а также повышением ключевой ставки Банка России до 17%, что привело к резкому удорожанию банковских кредитов. В 2015 году сокращение кредитования сектора усилилось: в соответствии со статистикой Банка России общий объем предоставленных банками кредитов МСБ за 2015 год сократился на 28,3% по сравнению с 2014 годом. В

2016 году объем кредитов, выданных предприятиям МСБ, снизился на 2,9% по сравнению с 2015 годом. По итогам 2017 года объем выдачи кредитов МСБ возобновил рост (+15,4%) по сравнению с концом 2016 года. В 2018 году объем выдачи кредитов МСБ вырос на 11,4% по сравнению с 2017 годом и на 1 января 2019 года составил 6 816 млрд. рублей. По итогам I полугодия 2019 года объем кредитов, выданных предприятиям МСБ, вырос на 2,1% по сравнению с аналогичным периодом 2018 года.

В настоящий момент наблюдается спад экономического роста в России. По данным Росстата, рост внутреннего валового продукта снизился с 3,5% в 2012 году до 1,3% в 2013 году и 0,7% в 2014 году.

В 2014 году восстановления прежних темпов роста, вопреки ожиданиям, не произошло в результате осложнения геополитической ситуации, вызванного кризисом на Украине. Вхождение Крыма в состав Российской Федерации привело к введению санкций со стороны США, стран Евросоюза и некоторых других стран в отношении отдельных российских и украинских лиц и компаний, включающие визовые ограничения, замораживание счетов и активов. По итогам 2015 года внутренний валовый продукт России сократился на 2,3%. В 2016 году объем внутреннего валового продукта вырос на 0,3% по сравнению с 2015 годом. Рост ВВП в 2017 году составил 1,6%. В 2018 году ВВП вырос на 2,3%. В I полугодии 2019 года внутренний валовый продукт России также продемонстрировал рост, увеличившись на 0,7% по сравнению с аналогичным периодом 2018 года. Согласно Сценарным условиям, основным параметрам прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и прогнозируемым изменениям цен (тарифов) на товары, услуги хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, подготовленным Министерством экономического развития Российской Федерации, при базовом варианте развития событий, рост ВВП в 2019, 2020 и 2021 годах прогнозируется на уровне 1,3%, 2,0% и 3,1%, соответственно.

В июле 2014 года США были введены секторальные санкции в отношении ключевых отраслей российской экономики. С 1 августа 2014 странами Евросоюза также были расширены санкции, которые коснулись нефтяной сферы, оборонно-промышленного комплекса, доступа государственных банков к финансовым рынкам Европы и пр. В 2015-2019 годах списки лиц, на которых распространяются санкции США, расширялись, включая в себя российские банки, компании оборонно-промышленного комплекса, операторов портов и паромных переправ, а также дочерние предприятия лиц, которые были ранее добавлены в данные списки. Санкции стран Евросоюза, ограничивающие доступ отдельных российских банков и компаний к финансовым рынкам Европы, а также касающиеся нефтяной сферы, неоднократно продлевались на протяжении 2015-2019 годов и останутся в силе как минимум до 31 января 2020 года, если не будут продлены или отменены ранее. Эмитент не может гарантировать, что указанные экономические санкции не будут в дальнейшем усилены.

Описанные выше факторы могут оказать негативное влияние на российскую экономику, развитие финансовых рынков, вызвать отток капитала и ухудшить инвестиционный климат в Российской Федерации.

Региональные риски:

Россия состоит из разных многонациональных субъектов Российской Федерации и включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития, в связи с чем, нельзя полностью исключить возможность возникновения в ней локальных экономических, социальных и политических конфликтов, в том числе, с применением военной силы (региональные риски). Законотворческая и правоприменительная деятельность органов власти г. Москвы и региональных отделений федеральных органов власти в г. Москве может влиять на финансовое положение и результаты деятельности Эмитента. Эмитент не может повлиять на снижение данного риска. Поскольку развитие рынка кредитования предприятий МСБ является одним из приоритетов экономического и социального развития России в целом и города Москвы как субъекта Российской Федерации в частности, маловероятно принятие решений, препятствующих нормальной деятельности Эмитента.

Предполагаемые действия эмитента в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на его деятельность:

В случае возникновения рисков, связанных с политической, экономической и социальной ситуацией в России и, в частности, в г. Москве, а также рисков, связанных с колебаниями мировой экономики Эмитент предпримет все

возможные меры по ограничению их негативного влияния. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Риски, связанные с возможными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность:

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в РФ, существуют. Эмитент не может повлиять на снижение данного риска.

Московский регион – регион местонахождения Эмитента – характеризуется как наиболее экономически развитый в России, основная доля финансовых ресурсов также сосредоточена в г. Москве. Основным региональным риском связан с возможностью осуществления террористических актов и введением в связи с этим чрезвычайного положения. Эмитент не может повлиять на снижение данного риска.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.:

Московский регион в силу географического расположения не подвержен регулярным стихийным природным бедствиям, а также характеризуется хорошим транспортным сообщением, в связи с чем дополнительные региональные риски указанного вида отсутствуют.

В то же время следует учитывать, что часть имущества Эмитента (оригиналы (подлинники) документов, удостоверяющих закладываемые денежные требования по кредитам МСБ) находится в других регионах России. Связанные с этим риски Эмитент оценивает как незначительные, поскольку указанные документы находятся на ответственном хранении у АО «МСП Банк» в соответствии с пп. 3) п. 12.2.1 Решения о выпуске ценных бумаг, который несет ответственность за их сохранность.

2.4.3 Финансовые риски

Подверженность Эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым Эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков:

Указанные финансовые риски могут повлечь дефолт по кредитам МСБ, права (требования) по которым входят в состав залогового обеспечения по Облигациям, что, в свою очередь, может повлиять на способность Эмитента выполнять обязательства по выплате номинальной стоимости и процентного (купонного) дохода по Облигациям. При наступлении данных обстоятельств у Эмитента, могут возникнуть убытки, которые негативным образом скажутся на стоимости чистых активов Эмитента. Однако, по мнению Эмитента, данный риск не является значительным в связи с тем, что Эмитент является залогодержателем по обеспечению, заложенному по кредитам МСБ, права (требования) по которым входят в состав залогового обеспечения по Облигациям. Снижение негативного влияния указанных факторов также происходит за счет формируемого резервного фонда, а также кредитной поддержки в виде кредитов, предоставленных АО «МСП Банк» Эмитенту, срок исполнения обязательств по которым наступает после исполнения обязательств по Облигациям класса «А». Рост доли просроченной задолженности по кредитам МСБ в 2015 году составил 5,9%, в 2016 году - 0,6% и в 2017 году - 0,7%, что, по мнению Эмитента, не является критическим значением. В 2018 году доля просроченной задолженности по кредитам МСБ снизилась на 2,5% по сравнению с 2017 годом. По итогам I полугодия 2019 года доля просроченной задолженности по кредитам МСБ уменьшилась на 1,8% по сравнению с аналогичным периодом 2018 года.

2.4.4 Правовые риски

Российское правовое регулирование секьюритизации:

Секьюритизация активов является для Российской Федерации новым инструментом и ее отдельные механизмы еще не были надлежащим образом опробованы в российских судах. Более того, в России законодательная база для надлежащего функционирования секьюритизации активов, в частности, для эмиссии облигаций с залоговым обеспечением, до сих пор находится в стадии совершенствования. Правовое регулирование, создающее базу для секьюритизации неипотечных активов, было создано 1 июля 2014 года со вступлением в силу ряда поправок к федеральным законам (Федеральный закон от 21.12.2013 № 379-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и Федеральный закон от 21.12.2013 № 367-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации»), таким образом, практика применения этих норм на данный момент ограниченная.

По причине отсутствия соответствующей судебной практики нет уверенности в том, что российские суды воспримут структуры сделок секьюритизации в целом и отдельные аспекты сделок секьюритизации в частности, что может оказать некоторое негативное влияние на возможность владельцев Облигаций получить ожидаемый доход от инвестиций в Облигации.

Российское законодательство об облигациях с залоговым обеспечением:

Закон о РЦБ, а также разработанные на его основе нормативные правовые акты Банка России, содержат ряд положений, в применении которых возникают неясности. Данные положения относятся, в частности, к пределам правоспособности специализированных финансовых обществ, порядку расчета и применению нормативов, обеспечивающих надлежащее исполнение обязательств по облигациям с залоговым обеспечением, порядку погашения (частичного погашения) облигаций с залоговым обеспечением, обращения взыскания на имущество, залоговое обеспечение и т. д. Неправильное толкование и применение Эмитентом каких-либо положений Закона о РЦБ бумаг при структурировании выпуска Облигаций может оказать негативное влияние на возможность владельцев Облигаций получить ожидаемый доход от инвестиций в Облигации. При этом при подготовке документов по сделке Эмитент принял во внимание существующие на дату составления настоящего Отчета разъяснения уполномоченных государственных органов, а также сложившуюся практику применения соответствующих нормативных правовых актов по аналогичным проектам.

Правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (отдельно для внутреннего и внешнего рынков), в том числе:

Внутренний рынок:

Риски, связанные с изменением валютного регулирования:

Валютное регулирование в Российской Федерации осуществляется на основании Федерального закона от 10 декабря 2003 года №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – «**Закон о валютном регулировании**»). При этом целый ряд положений Закона о валютном регулировании был отменен или подвергнут изменениям в сторону упрощения ранее установленного порядка в ходе либерализации валютного законодательства в Российской Федерации.

В целом, Закон о валютном регулировании не содержит ухудшающих положение Эмитента положений. Изменение валютного регулирования зависит от состояния внешнего и внутреннего валютных рынков, ситуация на которых позволяет оценить риск изменения валютного регулирования как незначительный.

Специфика деятельности и правового положения Эмитента, а также отсутствие у Эмитента обязательств в иностранной валюте, позволяют оценивать риски, связанные с изменением валютного регулирования, как крайне незначительные.

Эмитент не осуществляет деятельности на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Российское федеральное, региональное и местное налоговое законодательство периодически изменяется. Например, в конце 2009 года были приняты существенные изменения налогового законодательства, касающиеся операций с ценными бумагами, повлиявшие как на институциональных, так и на частных инвесторов (с 1 января 2010 года ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, если в течение трех месяцев до совершения сделки по ним определяли рыночные котировки; установлена максимальная стоимость приобретенной ценной бумаги; при выбытии ценных бумаг их стоимость нельзя определить методом ЛИФО, установлен новый порядок определения рыночных цен для сделок с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и т.д.). С 1 января 2012 года в России существенно изменились правила трансфертного ценообразования. В соответствии с Федеральным законом № 227-ФЗ от 18.07.2011, был расширен перечень лиц, которые по закону могут быть признаны взаимозависимыми, а также сделок, которые могут быть признаны подлежащими контролю. Налоговые органы вправе анализировать цены в контролируемых сделках с точки зрения их соответствия рыночному уровню (с использованием методов, закрепленных в упомянутом Федеральном законе), и в случае отклонения фактических цен от рыночного интервала доначислять налоговые обязательства сторон сделки таким образом, как если бы в сделке использовались рыночные цены. В частности, сделки между взаимозависимыми лицами в России подлежат контролю, если сумма совокупных доходов по сделке с взаимозависимыми лицами за соответствующий календарный год превышает (с возможными исключениями, например, если обе стороны зарегистрированы в одном и том же регионе, и обе стороны являются убыточными и т.д.) 1 млрд. руб. При этом, правила налогообложения продолжают совершенствоваться.

С 1 января 2014 года вступили в силу положения Федерального закона № 306-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – «**Федеральный закон № 306-ФЗ**»), изменившие порядок удержания налога у источника в России в отношении выплат по ценным бумагам и установившие требование по удержанию 30% налога у источника депозитарием в отношении выплат (кроме дивидендов) по ценным бумагам, права на которые учитываются на счетах депо иностранного номинального или уполномоченного держателя и счетах депо депозитарных программ, выплачиваемых лицам, необходимая информация о которых не была представлена налоговому агенту. Указанные изменения могут оказать влияние на налоговые последствия по Облигациям для иностранных инвесторов.

С 1 января 2015 года вступили в силу поправки в Налоговый кодекс РФ, внесенные Федеральным законом №376-ФЗ от 24 ноября 2014 года (так называемым «**Деофшоризационным законом**»), которыми были установлены принципиально новые для России налоговые институты: (1) лицо, имеющее фактическое право на доход; (2) налоговое резидентство юридических лиц на основании места фактического управления; (3) правила контролируемых иностранных компаний («**КИК**»); и (4) налог у источника выплаты при косвенной продаже недвижимого имущества в России. Указанные новые институты налогового законодательства определены недостаточно четко и могут создавать существенные налоговые риски для иностранных лиц - владельцев Облигаций. В частности, иностранным лицам - владельцам

Облигаций может быть отказано в применении льгот по налоговым соглашениям, заключенным Россией, в отношении процентов по Облигациям, если будет установлено, что такие иностранные лица не имеют фактического права на доходы по Облигациям. В соответствии с указанными поправками в Налоговый кодекс РФ, иностранное лицо не признается имеющим фактическое право на доходы, если оно обладает ограниченными полномочиями в отношении распоряжения этими доходами, осуществляет в отношении указанных доходов посреднические функции в интересах иного лица, не выполняя никаких иных функций и не принимая на себя никаких рисков, прямо или косвенно выплачивая такие доходы (полностью или частично) этому иному лицу, которое при прямом получении таких доходов от источников в России не имело бы права на применение налоговых льгот по международным договорам России по вопросам налогообложения. Таким образом, иностранному лицу - владельцу Облигаций может быть отказано в применении освобождения или пониженной ставки налога у источника в России по соответствующему налоговому соглашению, и в отношении процентов по Облигациям депозитарием может быть удержан налог по ставке 20%, если иностранное лицо будет признано несоответствующим указанным требованиям или не сможет своевременно предоставить подтверждение о том, что эта организация имеет фактическое право на получение этого дохода (или о том, что соответствующие льготы по налоговому соглашению применяются в отношении иного иностранного лица, имеющего фактическое право на этот доход). В настоящий момент существуют разъяснения налоговых органов по отдельным вопросам, однако в отношении многих спорных моментов по применению правил, введенных Деофшоризационным законом, детальные разъяснения отсутствуют, что, в совокупности с неясными и противоречивыми формулировками самих правил, создает неясность при их применении для иностранных лиц - владельцев Облигаций и соответствующие риски взыскания дополнительных налогов, штрафов и пеней российскими налоговыми органами. Указанные новые нормы в отношении лица, имеющего фактическое право на доход, не применяются к владельцам Облигаций, являющимся российскими налоговыми резидентами, или иностранными организациями, действующими через постоянное представительство в России.

С 1 января 2017 года применяется льготная ставка 15% (вместо 20%) по налогу на прибыль организаций в отношении процентов по обращающимся рублевым облигациям российских организаций, эмитированным с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года. При этом, в настоящий момент отсутствует правоприменительная практика по широкому применению льготы и исключению части дохода при реализации ценных бумаг, относящейся к накопленному купонному доходу, из общей налоговой базы и применения льготной налоговой ставки к этому доходу.

Таким образом, положения российского налогового законодательства часто действуют непродолжительный период времени.

Несмотря на попытки усовершенствовать законодательство, ряд действующих нормативно-правовых актов в области налогов и сборов нередко содержит нечеткие формулировки, что позволяет трактовать одну и ту же норму налогообложения со стороны органов государственной власти (например, Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы, ее территориальных подразделений), их представителей, судов и налогоплательщиков по-разному.

Помимо этого практическое применение и интерпретация государственными органами налогового законодательства часто являются непоследовательными, и в ряде случаев новые подходы к интерпретации налогового законодательства применяются в отношении предыдущих налоговых периодов. В результате, налогоплательщики часто вынуждены прибегать к судебной защите своих прав в спорах с налоговыми органами.

В России широко применяется концепция «необоснованной налоговой выгоды», сформулированная Пленумом Высшего Арбитражного Суда в Постановлении №53 от 12 октября 2006 года, на основании которой суд может отказать в получении налогоплательщиком налоговой выгоды, если налоговый орган докажет ее необоснованность, в частности, в отношении операций, единственной целью которых является получение налоговых выгод, не имеющих экономического обоснования. Положения, отражающие эту концепцию, включены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом № 163-ФЗ от 18 июля 2017 г. и применяются с 19 августа 2017 г. В соответствии с новыми нормами, не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения

сведений о фактах хозяйственной жизни, об объектах налогообложения в бухгалтерском и налоговом учете, а также если основной целью совершения сделки (операции) является неуплата (неполная уплата) и (или) зачет налога или если обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, не являющимся стороной по договору или лицом, к которому обязательства перешли в силу контракта или закона. Введение указанных правил может увеличить риски отказа в применении налоговых льгот налоговыми органами (в том числе при предоставлении подтверждений должной осмотрительности налогоплательщика).

Стоит обратить внимание на то, что принципы прецедентного права не применяются в правовой системе Российской Федерации, судебные решения по налоговым и связанным с ними вопросам, принятые различными судами, по аналогичным делам или по делам со схожими обстоятельствами, могут не совпадать или противоречить друг другу.

По общему правилу, российские государственные органы, уполномоченные российским законодательством начислять и взыскивать налоги, пени и штрафы, могут проводить проверку налоговых обязательств налогоплательщиков (включая анализ соответствующих налоговых деклараций и документации) за три календарных года, непосредственно предшествующих году принятия соответствующей налоговой инспекцией решения о проведении выездной налоговой проверки. Проведение проверки за определенный налоговый период не лишает налоговые органы возможности провести повторную проверку за этот же налоговый период и предъявить налогоплательщику дополнительные требования в отношении данного периода в будущем. В частности, в соответствии с российским налоговым законодательством повторная налоговая проверка может быть проведена вышестоящими налоговыми органами, которые могут пересмотреть результаты проверок, проведенных нижестоящими налоговыми инспекциями ранее. Таким образом, возможность проведения повторной налоговой проверки сохраняется в течение всего трехлетнего срока давности. Вместе с тем 17 марта 2009 года Конституционный Суд Российской Федерации Постановлением № 5-П признал, что при определенных обстоятельствах положения законодательства, предусматривающие возможность проведения повторной выездной налоговой проверки вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью нижестоящего налогового органа, проводившего первоначальную проверку, могут не соответствовать Конституции Российской Федерации. Это относится, в частности, к случаям, когда решение вышестоящего налогового органа при проведении повторной выездной налоговой проверки влечет изменение прав и обязанностей налогоплательщика, определенных не пересмотренным и не отмененным в установленном процессуальном законом порядке судебным актом, принятым по спору того же налогоплательщика и налогового органа, осуществлявшего первоначальную выездную налоговую проверку.

Также повторная выездная налоговая проверка может быть проведена при подаче уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного. В рамках этой повторной выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация, в том числе превышающий три календарных года, предшествующие году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки.

Налоговый кодекс РФ предусматривает возможность увеличения срока давности, установленного в отношении привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, если налогоплательщик активно противодействовал проведению выездной налоговой проверки, что стало непреодолимым препятствием для ее проведения. В связи с тем, что термины «активное противодействие» и «непреодолимое препятствие» специально не определены в российском налоговом законодательстве и других отраслях российского права, налоговые органы могут пытаться интерпретировать их расширительно, связывая любые трудности, возникающие в процессе проведения налоговых проверок с противодействием налогоплательщика, и, таким образом, использовать данные положения в качестве основания для начисления дополнительных сумм налогов и применения штрафных санкций после истечения трехлетнего срока давности. Таким образом, ограничения, установленные в отношении срока давности для привлечения налогоплательщиков к налоговой ответственности, могут оказаться неприменимыми на практике. Кроме того, в соответствии с изменениями, внесенными в Уголовно-процессуальный кодекс РФ Федеральным законом №308-ФЗ от 22 октября 2014, следователям

предоставлено право возбуждать уголовные дела в отношении налоговых преступлений не только на основании материалов, предоставленных налоговыми органами по результатам налоговых проверок. Указанные изменения могут так же увеличить риски применения ответственности к налогоплательщикам, в том числе за пределами трехлетнего срока проверки налоговых обязательств налоговыми органами.

Нельзя исключать возможности увеличения государством налоговой нагрузки плательщиков, вызванной изменением отдельных элементов налогообложения, отменой или изменением налоговых льгот, включая возможность использования отсрочки уплаты налогов, ограничении использования убытков прошлых периодов (налоговая база по налогу на прибыль организаций не может быть уменьшена на сумму переносимого убытка более чем на 50% в налоговых периодах с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года) или установления правил, ограничивающих вычет расходов и (или) применение налоговых льгот, повышением налоговых ставок налогов и (или) страховых взносов, введением новых налогов, ростом налоговых санкций (включая повышение пени за просрочку уплаты налога, превышающую 30 календарных дней, до 1/150 ставки рефинансирования Центрального банка РФ с 1 октября 2017 года, возможное более активное применение 40% штрафа за умышленную неуплату или неполную уплату налогов) и др. В частности, введение новых налогов или изменение действующих правил налогообложения может оказать существенное влияние на общий размер налоговых обязательств Эмитента. Невозможно также утверждать, что в будущем Эмитент не будет подлежать налогообложению налогом на прибыль, что может оказать влияние на финансовые результаты его деятельности.

Руководство Эмитента оценивает вероятность возникновения у Эмитента непредвиденных (дополнительных) налоговых и иных обязательств (в том числе начислению соответствующих штрафов и пеней) в будущем как незначительную и не планирует создавать каких-либо резервов в отношении соответствующих платежей. По мнению руководства Эмитента, Эмитентом в полной мере соблюдается действующее российское налоговое законодательство.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Эмитент не осуществляет внешнеэкономическую деятельность, подлежащую регулированию нормами таможенного законодательства. В этой связи Эмитент считает, что изменение таможенного законодательства не отразится существенным образом на деятельности Эмитента.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию. Эмитент не осуществляет каких-либо видов деятельности, подлежащих лицензированию, и не использует в своей деятельности объекты, оборот которых ограничен (включая природные ресурсы).

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент:

В настоящее время Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут существенным образом отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности. Судебная практика по спорам, относящимся к основной деятельности Эмитента и/или связанным с применением Закона о РЦБ специализированными финансовыми обществами и владельцами облигаций с залоговым обеспечением, отсутствует. Таким образом, оценить риски, связанные с возможным изменением в судебной практике, на данный момент не представляется возможным.

Внешний рынок:

Эмитент не осуществляет деятельности на внешнем рынке.

2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск возникновения у эмитента убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом

положении эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом.

Эмитент не производит какой-либо продукции, не ведет какой-либо операционной деятельности и не привлекает клиентов каким-либо иным образом для получения прибыли. Эмитент является специализированным финансовым обществом, созданным для цели приобретения имущественных прав требовать исполнения от должников уплаты денежных средств по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств, приобретения иного имущества, связанного с приобретаемыми денежными требованиями и осуществления эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований. Обязательства Эмитента по выпускаемым им облигациям будут обеспечены залогом денежных требований, в том числе, прав (требований) по кредитам МСБ. Таким образом, Эмитент оценивает репутационные риски, связанные с его текущей деятельностью или финансовым состоянием, как отсутствующие.

2.4.6. Стратегический риск

Риск возникновения у эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента.

Эмитент является специализированным финансовым обществом, основной целью которого является приобретение имущественных прав требовать исполнения от должников уплаты денежных средств по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств, приобретение иного имущества, связанного с приобретаемыми денежными требованиями и осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований в соответствии с Законом о РЦБ. Срок деятельности Эмитента определен сроком обращения, выпущенных им облигаций. После погашения всех выпущенных Эмитентом облигаций, Эмитент будет ликвидирован. Порядок и очередность выплат по всем обязательствам Эмитента, в том числе по облигациям с залоговым обеспечением, установлена Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. Текущее управление и бухгалтерский учет Эмитента осуществляют управляющая и бухгалтерская организации, сведения о которых приведены в п. 1.5 Проспекта ценных бумаг, а расчет выплат по обязательствам Эмитента осуществляет Расчетный агент, информация о котором указана в п. 8.9.6 Проспекта ценных бумаг. Данные организации обладают большим опытом сопровождения специализированных обществ в рамках сделок секьюритизации. Таким образом, Эмитент оценивает риск совершения ошибок при достижении своей основной цели деятельности, как маловероятный.

2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно эмитенту или связанные с осуществляемой эмитентом основной финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе риски, связанные с:

- ***текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент:*** в настоящее время Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут существенным образом отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности. Судебная практика по спорам, относящимся к основной деятельности Эмитента и связанным с применением Закона о РЦБ специализированными обществами и инвесторами по облигациям с залоговым обеспечением, отсутствует. Таким образом, риски, связанные с текущими судебными процессами, отсутствуют, поскольку Эмитент не участвует в судебных процессах;

- **отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):** основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию. Эмитент не осуществляет каких-либо видов деятельности, подлежащих лицензированию, и не использует в своей деятельности объекты, оборот которых ограничен (включая природные ресурсы);
- **возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента:** у Эмитента нет дочерних или зависимых обществ. Эмитент не несет и не может принимать на себя ответственность по обязательствам третьих лиц. В случае если на Эмитента будет возложена такая ответственность, владельцы Облигаций будут иметь преимущественное право на удовлетворение своих требований по Облигациям из стоимости Залогового обеспечения;
- **возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента:** Эмитент не производит никаких видов продукции для потребителей и не оказывает никаких услуг потребителям.

Риски, связанные с изменением законодательства об облигациях с залоговым обеспечением:

К иным рискам, связанным с деятельностью Эмитента, можно отнести риск изменения законодательства, регулирующего деятельность Эмитента.

Принимая во внимание продолжающийся процесс внесения изменений в законодательство по рынку ценных бумаг, и учитывая их характер, направленный на содействие развитию рынка ценных бумаг в Российской Федерации, в настоящий момент Эмитент оценивает данные риски как незначительные. Тем не менее, Эмитент не исключает возможности внесения в действующее законодательство по рынку ценных бумаг, законодательству об ипотеке изменений, которые могут негативно отразиться на деятельности Эмитента.

2.4.8. Банковские риски

Сведения в данном пункте не приводятся, поскольку Эмитент не является кредитной организацией

III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: **Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество МОС МСП 3»**

«Special purpose entity MOS SME 3» Limited Liability Company.

Сокращенное фирменное наименование Эмитента:

ООО «СФО МОС МСП 3»» - на русском языке.

«SPE MOS SME 3» LLC - на английском языке.

Дата введения указанных наименований: **14.08.2019**

Полное или сокращенное фирменное наименование эмитента (наименование для некоммерческой организации) является схожим с наименованием другого юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество МОС МСП 1» (ООО «СФО МОС МСП 1»), Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество МОС МСП 2» (ООО «СФО МОС МСП 2»), Общество с ограниченной

ответственностью «Специализированное финансовое общество ТКБ МСП 1» (ООО «СФО ТКБ МСП 1»), Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество ЮНИ МСП 2016» (ООО «СФО ЮНИ МСП 2016»), Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (АО «МСП Банк»).

Пояснения, необходимые для избежания смешения указанных наименований:

Смешение указанных наименований маловероятно, поскольку полное и сокращенное фирменное наименование Эмитента на русском языке содержат слова и цифру «Специализированное финансовое общество МОС МСП 3» и «СФО МОС МСП 3» соответственно, полное и сокращенное фирменное наименование на английском языке также содержат слова «Special purpose entity MOS SME 3» и «SPE MOS SME 3» соответственно.

Фирменное наименование Эмитента не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания. В течение времени существования Эмитента его фирменное наименование не изменялось.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица: **1197746509245**

Дата государственной регистрации (дата внесения записи о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц): **14.08.2019**

Наименование регистрирующего органа, внесшего запись о создании юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц: **Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве**

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок деятельности Эмитента не ограничен.

Краткое описание истории создания и развития Эмитента:

Эмитент зарегистрирован в качестве юридического лица 14 августа 2019 года и обладает правоспособностью, ограниченной уставом Эмитента.

Цели создания Эмитента: **Целью создания и деятельности Эмитента согласно статье 2.1 его устава является приобретение имущественных прав требовать исполнения от должников уплаты денежных средств по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств (далее также - денежные требования), приобретение иного имущества, связанного с приобретаемыми денежными требованиями и осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований, в соответствии с Законом о рынке ценных бумаг.**

Миссия Эмитента: **отсутствует.**

Иная информация о деятельности Эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг Эмитента: **отсутствует**

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: **Российская Федерация, г. Москва.**

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц: **119435 Россия, Москва, Большой Саввинский переулок 10 стр. 2А, офис 2(202), этаж 2**

Телефон: **+7 (499) 286 20 31**

Факс: **+7 (499) 286 20 36**

Адрес электронной почты: lesnayaIuiza@trewetch-group.ru

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, размещенных и/или размещаемых им ценных бумагах:

<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38053> <http://mosmsp3.ru/>

Специальное подразделение Эмитента (третьего лица) по работе с инвесторами Эмитента отсутствует.

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7704499244

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент не имеет филиалов и представительств.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код вида экономической деятельности, которая является для Эмитента основной: 66.12.3

Дополнительные коды ОКВЭД: 66.12.2

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Специализированным финансовым обществом данные сведения не раскрываются.

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

Специализированным финансовым обществом данные сведения не раскрываются.

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

Специализированным финансовым обществом данные сведения не раскрываются.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

Эмитент не осуществляет виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ. В связи с этим, у Эмитента отсутствуют разрешения (лицензии) или допуски к отдельным видам работ.

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг

3.2.6.1-3.2.6.4. Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом.

3.2.6.5. Сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами

а) вид специализированного общества, цели и предмет деятельности специализированного общества

Эмитент является специализированным финансовым обществом.

В соответствии со ст. 2.1 устава Эмитента целью и предметом деятельности Эмитента является приобретение имущественных прав требовать исполнения от должников уплаты денежных средств по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств (далее также - денежные требования), приобретение иного имущества, связанного с приобретаемыми денежными требованиями и осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований в соответствии с Законом о РЦБ.

б) специальные положения устава специализированного общества

Указываются следующие специальные положения, содержащиеся в уставе специализированного общества:

Случаи и условия, которые не предусмотрены федеральными законами и при которых объявление и выплата дивидендов (распределение прибыли) специализированного общества не осуществляются, либо наличие запрета на объявление и выплату дивидендов (распределение прибыли) специализированного общества:

Данные условия отсутствуют.

Перечень вопросов (в том числе о внесении в устав специализированного общества изменений и (или) дополнений, об одобрении определенных сделок, совершаемых специализированным обществом), решения по которым принимаются с согласия владельцев облигаций специализированного общества или кредиторов специализированного общества:

Внесение записи о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица, связанных с внесением изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ, на основании заявления Эмитента.

Решение Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве от 13.03.2020 года (Лист записи ЕГРЮЛ выдан 16.03.2020 года).

В соответствии со ст. 16.1 устава Эмитента при наличии облигаций Эмитента, обязательства по которым не исполнены, добровольная ликвидация Эмитента допускается с согласия владельцев таких облигаций. Решение о согласии принимается общим собранием владельцев таких облигаций большинством в девять десятых голосов, которыми обладают лица, имеющие право голоса на общем собрании владельцев таких облигаций.

3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Добыча полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней, не является основной деятельностью Эмитента. У Эмитента отсутствует дочернее или зависимое общество (общества), которое ведет деятельность по добыче указанных полезных ископаемых.

3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Оказание услуг связи не является основной деятельностью Эмитента

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Эмитент создан для осуществления эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований. У Эмитента отсутствуют планы какой-либо иной будущей деятельности.

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Эмитент не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях.

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Эмитент не имеет дочерних и/или зависимых обществ.

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации:

По состоянию на 31.12.2019 основные средства у Эмитента отсутствуют.

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:

Эмитент не планирует приобретение объектов основных средств. Соответственно, амортизация начисляться не будет.

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершеного отчетного периода:

По состоянию на дату окончания последнего завершеного отчетного года переоценка основных средств не проводилась в связи с их отсутствием у Эмитента.

Сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента: *приобретения, выбытия и замены основных средств, стоимостью 10 и более процентов общей стоимости основных средств не планируется.*

Сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, даты возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента): *основные средства у Эмитента отсутствуют.*

IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента за последний завершённый отчетный год и за отчетный период, состоящий из трех месяцев, шести и девяти месяцев текущего года, и за аналогичные периоды предшествующего года соответственно (информация приводится в виде таблицы, показатели рассчитываются на дату окончания соответствующего отчетного периода), в том числе ее прибыльность и убыточность, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Эмитент создан 14.08.2019г. Первым отчетным периодом для Эмитента будет являться 2019 год.

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для суммы непокрытого убытка: **тыс. руб.**

| Наименование показателя | 2018, 12 мес. | 2019, 12 мес. | 2019, 3 мес. | 2020, 3 мес. |
|-------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| Норма чистой прибыли, % | - | - | - | - |

| | | | | |
|---|---|--------|---|-------|
| Коэффициент оборачиваемости активов, раз | - | - | - | - |
| Рентабельность активов, % | - | -0,10 | - | -0,52 |
| Рентабельность собственного капитала, % | - | 100,12 | - | 82,91 |
| Сумма непокрытого убытка на отчетную дату | - | - | - | - |
| Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, % | - | - | - | - |

По усмотрению эмитента дополнительно приводится динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность и убыточность, расчёт которых осуществляется на основании консолидированной финансовой отчетности эмитента, включаемой в состав ежеквартального отчета: **Нет**

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов: **Да**

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента, исходя из динамики приведенных показателей, а также причины, которые, по мнению органов управления, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

В соответствии с п.2.1. Устава исключительным предметом деятельности Эмитента является приобретение имущественных прав требовать исполнения от должников уплаты денежных средств по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств (далее также - денежные требования), приобретение иного имущества, связанного с приобретаемыми денежными требованиями и осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований. Основной хозяйственной деятельностью Эмитента является приобретение любых денежных требований, в том числе по кредитным договорам и договорам займа, прав в отношении любого обеспечения исполнения обязательств, предоставленного в отношении приобретаемых денежных требований, и выпуск облигаций, обеспеченных залогом денежных требований.

Эмитент не производил на рынке кредитования предприятий МСБ какой-либо деятельности, помимо заключения Соглашений об уступке прав (требований) для приобретения прав (требований) и формирования на их основе залогового обеспечения для обеспечения исполнения обязательств по Облигациям. Залоговое обеспечение сформировано Эмитентом в полном соответствии с требованиями Закона о РЦБ.

Операции с правами (требованиям) рассматриваются Эмитентом как операции с ценными бумагами, в связи с чем, начисленные проценты к уплате по выкупленным правам (требованиям) отражены в строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Показатели «Норма чистой прибыли» и «Коэффициент оборачиваемости активов», в связи со спецификой деятельности Эмитента, являются неинформативными, т.к. отсутствует выручка от продаж.

Рентабельность активов:

По состоянию на 31.12.2019 года показатель «**Рентабельность активов**» составляет -0,10. Сравнение показателей за двенадцать месяцев 2019 года с аналогичными показателями за двенадцать месяцев 2018 года не представляется возможным, поскольку Эмитент создан 14.08.2019г

По состоянию на 31.03.2020 года показатель «Рентабельность активов» составляет -0,52. Сравнение показателей за три месяца 2020 года с аналогичными показателями за три месяца 2019 года не представляется возможным, поскольку Эмитент создан 14.08.2019г

Рентабельность собственного капитала:

По состоянию на 31.12.2019 года показатель «Рентабельность собственного капитала» составляет 100,12.

Сравнение показателей за двенадцать месяцев 2019 год с аналогичными показателями за двенадцать месяцев 2018 год не представляется возможным, поскольку Эмитент создан 14.08.2019г

По состоянию на 31.03.2020 года показатель «Рентабельность собственного капитала» составляет 82,91. Сравнение показателей за три месяца 2020 года с аналогичными показателями за три месяца 2019 года не представляется возможным, поскольку Эмитент создан 14.08.2019г

Дополнительные показатели, характеризующие результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность и убыточность: **Нет**

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента совпадают.

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в ежеквартальном отчете: **Нет**

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за последний заверченный отчетный период и за отчетный период, состоящий из трех месяцев, шести и девяти месяцев текущего года, и за аналогичные периоды предшествующего года соответственно (информация приводится в виде таблицы, показатели рассчитываются на дату окончания соответствующего отчетного периода):

Эмитент создан 14.08.2019г. отчетным периодом для Эмитента будет являться 2019 год.

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для показателя 'чистый оборотный капитал': **тыс. руб.**

| Наименование показателя | 2018, 12 мес. | 2019, 12 мес. | 2019, 3 мес. | 2020, 3 мес. |
|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| Чистый оборотный капитал | - | 464 271 | - | -50 965 |
| Коэффициент текущей ликвидности | - | 1,15 | - | 0,99 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | - | 1,15 | - | 0,99 |

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов: **Да**

По усмотрению эмитента дополнительно приводится динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, расчет которых осуществляется на основании консолидированной финансовой отчетности эмитента, включаемой в состав ежеквартального отчета:

В соответствии с п.2.1. Устава исключительным предметом деятельности Эмитента является приобретение имущественных прав требовать исполнения от должников уплаты денежных средств по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств (далее также - денежные требования), приобретение иного имущества, связанного с приобретаемыми денежными требованиями и осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований в соответствии с Законом о РЦБ. Основной хозяйственной деятельностью Эмитента является приобретение любых денежных требований, в том числе по кредитным договорам и договорам займа, прав в отношении любого обеспечения исполнения обязательств, предоставленного в отношении приобретаемых денежных требований, и выпуск облигаций, обеспеченных залогом денежных требований.

Эмитент не производил на рынке кредитования предприятий МСБ какой-либо деятельности, помимо заключения Соглашений об уступке прав (требований) для приобретения прав (требований) и формирования на их основе залогового обеспечения для обеспечения исполнения обязательств по Облигациям. Залоговое обеспечение сформировано Эмитентом в полном соответствии с требованиями Закона о РЦБ.

Чистый оборотный капитал:

По состоянию на 31.12.2019г. показатель «Чистый оборотный капитал» составляет 464 271.

Сравнение показателей за двенадцать месяцев 2019 года с аналогичными показателями за двенадцать месяцев 2018 года не представляется возможным, поскольку Эмитент создан 14.08.2019г

По состоянию на 31.03.2020г. показатель «Чистый оборотный капитал» составляет -50 965.

Сравнение показателей за три месяца 2020 года с аналогичными показателями за три месяца 2020 года не представляется возможным, поскольку Эмитент создан 14.08.2019г

Коэффициент текущей ликвидности:

По состоянию на 31.12.2019г. показатель «Коэффициент текущей ликвидности» составляет 1,15.

Сравнение показателей за двенадцать месяцев 2019 года с аналогичными показателями за двенадцать месяцев 2018 года не представляется возможным, поскольку Эмитент создан 14.08.2019г

По состоянию на 31.03.2020 г. показатель «Коэффициент текущей ликвидности» составляет 0,99.

Сравнение показателей за три месяца 2020 года с аналогичными показателями за три месяца 2020 года не представляется возможным, поскольку Эмитент создан 14.08.2019г

Коэффициент быстрой ликвидности:

По состоянию на 31.12.2019г. показатель «Коэффициент быстрой ликвидности» составляет 1,15.

Сравнение показателей за двенадцать месяцев 2019 года с аналогичными показателями за двенадцать месяцев 2018 года не представляется возможным, поскольку Эмитент создан 14.08.2019г

По состоянию на 31.03.2020 г. показатель «Коэффициент быстрой ликвидности» составляет 0,99.

Сравнение показателей за три месяца 2020 года с аналогичными показателями за три месяца 2020 года не представляется возможным, поскольку Эмитент создан 14.08.2019г

Дополнительные показатели, характеризующие ликвидность эмитента: **Нет**

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента совпадают.

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в ежеквартальном отчете: ***Нет***

4.3. Финансовые вложения эмитента

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют пять и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания соответствующего отчетного периода:

На дату окончания отчетного периода

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

Вложений в эмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

Вложений в неэмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Иные финансовые вложения

1. объект финансового вложения: ***права требования***

размер вложения в денежном выражении ***7 411 320 тыс. руб.***

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:

Таких убытков (потенциальных убытков) Эмитент не имеет

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

Настоящие расчеты произведены в соответствии с российскими правилами бухгалтерской отчетности, в частности:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н;

- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг: ***резервы отсутствуют***

4.4. Нематериальные активы эмитента

Информация о составе, о первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленной амортизации на дату окончания отчетного периода:

Нематериальные активы у Эмитента отсутствуют.

4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Информация о политике эмитента в области научно-технического развития за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, включая сведения о затратах на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента за каждый из отчетных периодов: политика Эмитента в области научно-технического развития на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств, отсутствует.

Затраты на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств Эмитента не осуществлялись.

Сведения о создании и получении эмитентом правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара):

Эмитент не создавал и не получал правовой охраны объектов интеллектуальной собственности.

Основные направления и результаты использования основных для эмитента объектов интеллектуальной собственности:

Отсутствуют.

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков:

Отсутствуют.

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за последний завершенный отчетный год и за соответствующий отчетный период, состоящий из 3, 6, 9 и 12 месяцев текущего года, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

Эмитент создан 14.08.2019 г. для приобретения имущественных прав требовать исполнения от должников уплаты денежных средств по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств (далее также - денежные требования), приобретения иного имущества, связанного с приобретаемыми денежными требованиями и осуществления эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований в соответствии с Законом о РЦБ, с правом осуществления эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований, и не вправе осуществлять и не осуществляет иной деятельности на рынке кредитования предприятий МСБ.

Основными факторами, по мнению Эмитента, оказывающими влияние на состояние отрасли экономики, в которой Эмитент осуществляет свою основную деятельность, являются: финансовая устойчивость предприятий МСБ, надежность облигаций с залоговым обеспечением как инструмента инвестирования. По информации МСП Банка, доля просроченной задолженности в секторе МСБ кредитования за 2014 год прибавила 0,63 п.п. и составила 7,71% от общего объема портфеля. По итогам 2015 года доля просроченной задолженности составила 13,6%. В 2016 году

доля просроченной задолженности продолжала расти и на 1 января 2017 года составила 14,2%. По итогам 2017 года доля просроченной задолженности в портфеле кредитов МСБ на балансе банков выросла до 14,9%. В 2018 году доля просроченной задолженности в портфеле кредитов МСБ на балансе банков сократилась, составив 12,4%. По состоянию на 1 июля 2019 года данный показатель составил 12%.

По данным Банка России, за 2018 год доля портфеля кредитов МСБ и кредитов крупному бизнесу сократилась на 1,1% и 1,1% соответственно, в то время как доля портфеля кредитов физическим лицам выросла на 2,3%. По состоянию на 1 июня 2019 года, за предшествующие 12 месяцев доля портфеля кредитов МСБ и кредитов крупному бизнесу сократилась на 0,8% и 2,8%, соответственно, в то время как доля портфеля кредитов физическим лицам выросла на 3,5%.

Такая отрицательная динамика обусловлена, с одной стороны, ухудшением финансового состояния и снижением платежной дисциплины предприятий МСБ, что побуждало банки ужесточать требования к заемщикам, с другой стороны, переориентацией ведущих участников рынка на финансирование крупных российских компаний, которым санкции закрыли доступ к западным рынкам капитала. В результате, кредитный портфель МСБ у банков из числа топ-30 по активам сократился на 8% за 2014 год, в то время как у остальных участников рынка был отмечен прирост на 9%.

Размер портфеля кредитов, выданных предприятиям МСБ, снижался в течение 2014 - 2017 годов: в 2014 году - на 0,8%, в 2015 году - на 4,5%, в 2016 году - на 8,5% и в 2017 году - на 6,7%. В 2018 году размер портфеля кредитов, выданных предприятиям МСБ, продемонстрировал незначительный рост (+1,1%). По итогам I полугодия 2019 года размер портфеля кредитов, выданных предприятиям МСБ, также увеличился незначительно (+2,2%) по сравнению с аналогичным периодом 2018 года и составил 4 553 млрд. рублей.

Общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли. Приводится оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли. Указываются причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению эмитента, результаты):

По причине создания Эмитента 14.08.2019 года, не представляется возможным объективно и всесторонне оценить результаты его деятельности на рынке кредитования предприятий МСБ и соответствие таких результатов тенденциям развития данного рынка.

Эмитент не имеет совета директоров (наблюдательного совета) или коллегиального исполнительного органа, а также не вправе иметь штат сотрудников. Мнения независимой организации, которой переданы функции единоличного исполнительного органа Эмитента, и независимой организации, которой переданы функции по ведению бухгалтерского и налогового учета Эмитента, относительно представленной в настоящем разделе информации совпадают.

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Факторы и условия (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), влияющие на деятельность эмитента и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности:

Основными факторами, оказывающими влияние на состояние рынка облигаций с залоговым обеспечением, являются: надежность залогового обеспечения как средства обеспечения исполнения обязательств, надежность облигаций с залоговым обеспечением как инструмента инвестирования.

Эмитент не производил на рынке кредитования предприятий МСБ какой-либо деятельности, помимо заключения Соглашений об уступке прав (требований) для приобретения прав (требований) и формирования на их основе залогового обеспечения для обеспечения исполнения обязательств по Облигациям класса «А». Залоговое обеспечение сформировано Эмитентом в полном соответствии с требованиями Закона о РЦБ.

Иные факторы, влияющие на деятельность Эмитента, раскрыты в п. 2.4 настоящего Отчета.

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

Эмитент считает, что указанные в настоящем разделе и в п. 2.4 настоящего Отчета факторы и условия будут действовать до момента полного погашения Облигаций.

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий:

В целях обеспечения эффективного обслуживания залогового обеспечения для целей выпуска Облигаций в интересах их владельцев Эмитентом привлечены специализированные организации, обладающие высокой профессиональной репутацией, которые оказывают ему услуги на основании заключенных долгосрочных договоров.

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента:

Риски (негативный эффект факторов и условий деятельности), связанные с указанной деятельностью, и мероприятия, предпринимаемые Эмитентом, и действия, которые Эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий, описаны в п. 2.4 настоящего Отчета.

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения Эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний заверченный отчетный период, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

Характер деятельности Эмитента не позволяет указать на существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на результаты деятельности Эмитента и вероятность их наступления.

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности Эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:

Характер деятельности Эмитента не позволяет указать на существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности Эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия.

Эмитент не имеет совета директоров (наблюдательного совета) или коллегиального исполнительного органа, а также не вправе иметь штат сотрудников. Мнения независимой организации, которой переданы функции единоличного исполнительного органа Эмитента, и независимой организации, которой переданы функции по ведению бухгалтерского и налогового учета Эмитента, относительно представленной в настоящем разделе информации совпадают.

4.8. Конкуренты эмитента

Основные существующие и предполагаемые конкуренты Эмитента по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом:

Эмитент является специализированной организацией, созданной в соответствии с Законом о РЦБ для выпуска и выполнения обязательств по Облигациям. Существование и функционирование иных компаний, обладающих статусом специализированного финансового общества, может лишь косвенно

повлиять на положение Эмитента путем предложения на фондовом рынке ценных бумаг, имеющих статус облигаций с залоговым обеспечением. Последствия увеличения количества эмитентов таких облигаций расценивается Эмитентом как позитивные. Увеличение числа выпусков будет способствовать дальнейшему развитию соответствующего сегмента фондового рынка.

Перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):

Эмитент не производит никаких видов продукции, не осуществляет каких-либо работ и не оказывает какие-либо услуги.

V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Структура органов управления Эмитента в соответствии с уставом Эмитента:

- общее собрание участников Общества;
- управляющая организация (единоличный исполнительный орган) (далее в настоящем пункте – «Управляющая организация»).

Совет директоров (наблюдательный совет) и ревизионная комиссия (ревизор) в Обществе не избираются. Функции совета директоров (наблюдательного совета) Общества осуществляет общее собрание участников Общества. Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен уставом Общества.

К компетенции общего собрания участников Общества в соответствии с п. 9.1 устава Общества относится:

- определение приоритетных направлений деятельности Общества, принципов образования и использования его имущества, а также принятие решения об участии Общества в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- утверждение и изменение Устава Общества;
- увеличение размера уставного капитала Общества;
- принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества Управляющей организации и досрочное прекращение ее полномочий;
- утверждение годовых отчетов и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- принятие решения о распределении чистой прибыли между участниками Общества после полного исполнения обязательств по всем выпущенным и размещенным Обществом облигациям, обеспеченным залогом денежных требований;
- утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества);
- принятие решений о размещении Обществом облигаций, обеспеченных залогом денежных требований, и утверждении решений о выпуске Обществом облигаций, обеспеченных залогом денежных требований;
- назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;

- принятие решения о заключении договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества с юридическим лицом, оказывающим такие услуги, и досрочном прекращении его полномочий;
- утверждение лица, осуществляющего учет прав на выпущенные Обществом бездокументарные ценные бумаги, и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;
- принятие решения о ликвидации Общества с учетом ограничений, установленных в п. 2.2 Устава;
- назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационного баланса;
- иные вопросы, отнесенные Законом об ООО и Уставом к исключительной компетенции Общего собрания участников и совета директоров, с учетом особенностей, установленных Законом о рынке ценных бумаг и Законом об ООО для специализированных финансовых обществ.

Компетенция единоличного исполнительного органа в соответствии с уставом Общества

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества в соответствии с Законом о РЦБ и уставом Общества осуществляет управляющая организация (п. 8.1 устава Эмитента).

Управляющая организация (в соответствии с п.п. 12.5-12.6 устава Эмитента):

- без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы в Российской Федерации и за ее пределами;
- совершает сделки от имени Общества в пределах, установленных законодательством Российской Федерации, включая Закон о РЦБ, и Уставом, при этом сделки, совершенные Управляющей организацией от имени Общества с соблюдением требований, установленных Уставом и действующим законодательством, создают, изменяют и прекращают гражданские права и обязанности для Общества;
- имеет право подписи финансовых документов;
- выдает доверенности от имени Общества;
- представляет Общество в российских арбитражных судах, судах общей юрисдикции, третейских судах и арбитражах, а также международных коммерческих арбитражах и иностранных судах;
- обеспечивает надлежащий учет прав на именные ценные бумаги, выпущенные Обществом, заключает договор с лицом, имеющим предусмотренную законом лицензию на ведение деятельности по учету прав на именные ценные бумаги;
- принимает решение о проведении Общего собрания участников Общества, утверждает его повестку и созывает Общее собрание участников Общества в соответствии с Уставом и применимым законодательством Российской Федерации, осуществляет сопровождение проведения Общего собрания участников Общества, включая подготовку и оформление всех необходимых документов и решений;
- организует исполнение решений Общего собрания участников Общества;
- на основании и в соответствии с решением о выпуске облигаций, обеспеченных залогом денежных требований, принимает решение о дате начала размещения облигаций, обеспеченных залогом денежных требований, о размере процентного (купонного) дохода по облигациям, обеспеченным залогом денежных требований, утверждает отчет/уведомление об итогах выпуска облигаций, обеспеченных залогом денежных требований, а также совершает иные действия, связанные с выпуском облигаций, обеспеченных залогом денежных требований, их обращением и исполнением обязательств Общества по ним в рамках своих полномочий;
- открывает и закрывает счета Общества в банках, регистраторах, депозитариях и иных организациях;

- выполняет иные функции, необходимые для достижения целей деятельности Общества и обеспечения его нормальной работы, в соответствии с договором, заключенным между Обществом и Управляющей организацией, Уставом и законодательством Российской Федерации.

Управляющая организация принимает решения по вопросам, отнесенным к ее компетенции, в интересах Общества и по собственному усмотрению с учетом законодательства Российской Федерации, включая Закон о РЦБ.

Сведения о наличии кодекса корпоративного управления эмитента либо иного аналогичного документа: кодекс корпоративного управления Эмитента или иной аналогичный документ отсутствует.

Сведения о наличии внутренних документов эмитента, регулирующих деятельность органов управления Эмитента: внутренние документы Эмитента, регулирующие деятельность его органов управления, отсутствуют.

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38053> <http://mosmsp3.ru/>

За последний отчетный период изменения в устав эмитента, а также во внутренние документы, регулирующие деятельность его органов управления не вносились.

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

Совет директоров Эмитента не сформирован.

Функции Единоличного исполнительного органа переданы Управляющей организации.

Сведения о Единоличном исполнительном органе (Управляющая организация) Эмитента:

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Тревич - Управление»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Тревич-Управление»**

Основание передачи полномочий: **Договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа № б/н от 20 сентября 2019 года.**

Место нахождения: **Российская Федерация, 119435, г. Москва, переулок Большой Саввинский, дом 10, строение 2А**

ИНН: **7704874061**

ОГРН: **5147746079388**

Телефон: **+7 (499) 286 – 20 -31**

Факс: **+7 (499) 286 – 20 -36**

Адрес электронной почты: **lesnayaluiza@trewetch-group.ru**

Сведения о лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами:

Указанная лицензия отсутствует.

В соответствии с Уставом ООО «Тревич-Управление» органами его управления являются Общее собрание участников, единоличный исполнительный орган.

Сведения о лице, занимающем должность (осуществляющем функции) единоличного исполнительного органа управляющей компании

Директор

ФИО: *Лесная Луиза Владимировна*

Год рождения: **1973**

Образование: *высшее*

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

| Период | | Наименование организации | Должность |
|------------|------------|--|-------------------------|
| с | по | | |
| 11.03.2013 | 27.04.2015 | Общество с ограниченной ответственностью «СИГМА.инновации» | Исполнительный директор |
| 26.04.2013 | 28.12.2017 | Общество с ограниченной ответственностью «Сэндибокс» | Член совета директоров |
| 29.04.2013 | 28.04.2016 | Общество с ограниченной ответственностью «Метпрофсервис» | Член совета директоров |
| 29.04.2013 | 28.04.2016 | Общество с ограниченной ответственностью «Техносплав» | Член совета директоров |
| 30.04.2013 | 28.04.2017 | Общество с ограниченной ответственностью «Смарт-СиВиДи» | Член совета директоров |
| 30.04.2013 | 28.04.2017 | Общество с ограниченной ответственностью «БиоСтарт» | Член совета директоров |
| 04.10.2013 | 16.11.2017 | Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственное объединение «Завод композиционных строительных материалов» | Член совета директоров |
| 30.04.2014 | 08.05.2015 | Общество с ограниченной ответственностью «СИГМА.инновации» | Член совета директоров |
| 30.04.2014 | 31.10.2017 | Общество с ограниченной ответственностью «СИГМА.Новосибирск» | Член совета директоров |
| 30.04.2014 | 29.11.2017 | Общество с ограниченной ответственностью «СИГМА.Томск» | Член совета директоров |
| 30.04.2014 | 30.11.2017 | Общество с ограниченной ответственностью «НАНОКЕРАМИКС» | Член совета директоров |
| 07.05.2014 | 30.04.2016 | Общество с ограниченной ответственностью «Палс Кристалс» | Член совета директоров |
| 18.07.2014 | 12.04.2017 | Общество с ограниченной ответственностью «СИГМА.Новосибирск» | Генеральный директор |
| 22.07.2014 | 17.11.2017 | Общество с ограниченной | Член совета |

| | | | |
|-------------------|--------------------|---|-----------------------------------|
| | | <i>ответственностью «Наномодифицированные металлы и сплавы»</i> | <i>директоров</i> |
| <i>02.03.2015</i> | <i>22.01.2018</i> | <i>Общество с ограниченной ответственностью «Солартек»</i> | <i>Член совета директоров</i> |
| <i>30.04.2015</i> | <i>09.12.2015</i> | <i>Общество с ограниченной ответственностью «Центр наномодифицированных материалов»</i> | <i>Член совета директоров</i> |
| <i>30.04.2015</i> | <i>28.04.2017</i> | <i>Общество с ограниченной ответственностью «Радиационно-химические технологии»</i> | <i>Член совета директоров</i> |
| <i>24.12.2015</i> | <i>16.11.2017</i> | <i>Общество с ограниченной ответственностью «ЭН.РУ»</i> | <i>Член совета директоров</i> |
| <i>11.10.2016</i> | <i>03.11.2017</i> | <i>Общество с ограниченной ответственностью «Композитный газопровод»</i> | <i>Член совета директоров</i> |
| <i>26.12.2016</i> | <i>17.11.2017</i> | <i>Общество с ограниченной ответственностью «ДиоксидСервис»</i> | <i>Член совета директоров</i> |
| <i>19.01.2017</i> | <i>16.11.2017</i> | <i>Общество с ограниченной ответственностью «Фабрика Промдизайна»</i> | <i>Член совета директоров</i> |
| <i>28.04.2017</i> | <i>03.11.2017</i> | <i>Общество с ограниченной ответственностью «ЛиК»</i> | <i>Член совета директоров</i> |
| <i>19.01.2017</i> | <i>16.11.2017</i> | <i>Общество с ограниченной ответственностью «Фабрика Промдизайна»</i> | <i>Член совета директоров</i> |
| <i>16.03.2018</i> | <i>Наст. время</i> | <i>Общество с ограниченной ответственностью «Тревеч Корпоративный Сервис – Управление»</i> | <i>Директор</i> |
| <i>16.03.2018</i> | <i>Наст. время</i> | <i>Общество с ограниченной ответственностью «Тревеч - Управление»</i> | <i>Директор</i> |

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: *Лицо указанных долей не имеет*

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: *Указанных родственных связей нет*

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: *Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось*

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): *Лицо указанных должностей не занимало*

Коллегиальный исполнительный орган управляющей организации

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента на 31.12.2019г.

Управляющая организация

Единица измерения: *тыс. руб.*

| Наименование показателя | 2019, 12 мес. |
|--|---------------|
| Вознаграждение за участие в работе органа управления | 282 |
| Заработная плата | 0 |
| Премии | 0 |
| Комиссионные | 0 |
| Льготы | 0 |
| Компенсации расходов | 85 |
| Иные виды вознаграждений | 780 |
| ИТОГО | 1 147 |

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в соответствующем отчетном периоде: *Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № б/н от 20 сентября 2019 года.*

Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента на 31.03.2020г.

Управляющая организация

Единица измерения: *тыс. руб.*

| Наименование показателя | 2020, 3 мес. |
|--|--------------|
| Вознаграждение за участие в работе органа управления | 195 |
| Заработная плата | 0 |
| Премии | 0 |
| Комиссионные | 0 |
| Льготы | 0 |
| Компенсации расходов | 0 |
| Иные виды вознаграждений | 338 |
| ИТОГО | 533 |

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в соответствующем отчетном периоде: *Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № б/н от 20 сентября 2019 года.*

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента:

Действующая у Эмитента система контроля финансово-хозяйственной деятельности (система внутреннего аудита) направлена на обеспечение доверия инвесторов к Эмитенту и органам его управления. Данная цель достигается путем решения следующих задач:

- обеспечение эффективной и прозрачной системы управления у Эмитента;
- предупреждение, выявление и ограничение финансовых и операционных рисков;
- обеспечение достоверности финансовой информации, раскрываемой Эмитентом.

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента осуществляется единоличным исполнительным органом, а также независимой аудиторской организацией (аудитором).

В соответствии с п. 15.1 устава Эмитента аудитор Эмитента осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Эмитента в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании заключаемого с Эмитентом договора. Аудитор Эмитента утверждается общим собранием участников Эмитента. Договор с аудитором Эмитента подписывается от имени Эмитента управляющей организацией.

Сведения о системе управления рисками и внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Отдельное структурное подразделение Эмитента по управлению рисками и служба внутреннего аудита в организационной структуре Эмитента отсутствуют.

Сведения о политике эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля, а также о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:

Политика Эмитента в области управления рисками отсутствует.

Сведения о наличии внутреннего документа Эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:

Решением единственного участника Эмитента 09.12.2019 г. утверждены Правила внутреннего контроля по предотвращению, выявлению и пресечению неправомерного использования инсайдерской информации и манипулирования рынком (Решение № 03/01/2019/SFO MOS SME 3 от «09» декабря 2019 года) и раскрыты на странице в сети Интернет по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38053> <http://mosmsp3.ru/> , <http://mosmsp3.ru/> .

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Сведения не приводятся ввиду отсутствия у Эмитента ревизионной комиссии (ревизора), а также иных органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента

5.6. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Сведения не приводятся ввиду отсутствия у Эмитента ревизионной комиссии (ревизора), а также иных органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента.

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

В силу пункта 15 статьи 15.2 Закона о РЦБ у Эмитента отсутствует штат сотрудников (работников), в связи с этим сведения в настоящем пункте не приводятся.

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

В силу пункта 15 статьи 15.2 Закона о РЦБ у Эмитента отсутствует штат сотрудников (работников), в связи с этим сведения в настоящем пункте не приводятся.

VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату окончания последнего отчетного периода: **1 (один)**.

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала (для эмитентов, являющихся акционерными обществами): **не применимо**

Общее количество номинальных держателей акций эмитента (для эмитентов, являющихся акционерными обществами): **не применимо**

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента), с указанием категорий (типов) акций эмитента, владельцы которых подлежали включению в такой список, и даты составления такого списка (для эмитентов, являющихся акционерными обществами): **не применимо**

Информация о количестве собственных акций, находящихся на балансе эмитента на дату окончания отчетного квартала, отдельно по каждой категории (типу) акций (для эмитентов, являющихся акционерными обществами): **не применимо**

Информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям, отдельно по каждой категории (типу) акций (для эмитентов, являющихся акционерными обществами): **не применимо**

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц – о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Лица, владеющие не менее чем 5 процентами уставного капитала эмитента или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:

Полное наименование:

Фонд содействия развитию инфраструктурных

проектов

Сокращенное наименование:

Фонд инфраструктурных проектов

ОГРН

1167700064400

ИНН

7704371406

Место нахождения:

**119435, Российская Федерация, г. Москва,
Большой Саввинский переулок, д. 10, строение 2А**

Размер доли участника (акционера)
эмитента в уставном капитале эмитента:

100%

Доля принадлежащих акционеру
обыкновенных акций эмитента:

не применимо

Лица, контролирующие указанное лицо, а в
случае отсутствия таких лиц – участники
(акционеры), владеющие не менее чем 20
процентами уставного капитала или не
менее чем 20 процентами обыкновенных
акций указанного лица:

Отсутствуют

Лица, контролирующие указанное лицо и
владеющие не менее чем пятью
процентами уставного капитала или не
менее чем пятью процентами
обыкновенных акций указанного лица:

Отсутствуют

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции")

Сведения о доле государства (муниципального образования) в уставном капитале эмитента и специальных правах:

Размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: **доля государства (муниципального образования) в уставном капитале Эмитента отсутствует.**

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом – акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции"): **указанное право не предусмотрено.**

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничения, связанные с участием в уставном капитале эмитента, отсутствуют.

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее пятью процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний.

Эмитент зарегистрирован 14.08.2019 года. Изменений в составе участников Эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала, с даты государственной регистрации Эмитента и до даты окончания отчетного квартала, не происходило.

В течение последнего завершенного финансового года и всего текущего года общество состояло из одного акционера (участника), в связи с чем, списки лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) не составлялись, поскольку все решения принимались единственным акционером (участником) единолично.

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

В соответствии со ст. 15.2 Закона о РЦБ и ст. 2.9 устава Эмитента, в отношении Эмитента не применяются правила, предусмотренные статьей 45 (Заинтересованность в совершении обществом сделки) Федерального закона от 08.02.1998 года № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (далее - Закон об ООО).

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

На 31.12.2019 г.

Единица измерения: тыс. руб.

| Наименование показателя | Значение показателя |
|--|---------------------|
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | |
| в том числе просроченная | |
| Дебиторская задолженность по векселям к получению | |
| в том числе просроченная | |
| Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал | |
| в том числе просроченная | |
| Прочая дебиторская задолженность | 380 278 |
| в том числе просроченная | |
| Общий размер дебиторской задолженности | 380 278 |
| в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности | |

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности:

1. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Российский банк поддержки малого и среднего предпринимательства».

Сокращенное фирменное наименование: АО «МСП Банк».

Место нахождения: Российская Федерация, 115035, город Москва, Садовническая улица, дом 79.

ИНН: 7703213534.

ОГРН: 1027739108649.

Сумма дебиторской задолженности: 353 076 тыс. руб.

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

АО «МСП Банк» не является аффилированным лицом Эмитента

На дату окончания отчетного квартала (31.03.2020г.)

Единица измерения: тыс. руб.

| Наименование показателя | Значение показателя |
|--|---------------------|
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | |
| в том числе просроченная | |
| Дебиторская задолженность по векселям к получению | |
| в том числе просроченная | |
| Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал | |
| в том числе просроченная | |
| Прочая дебиторская задолженность | 55 854 |
| в том числе просроченная | |
| Общий размер дебиторской задолженности | 55 854 |
| в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности | |

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период: *отсутствуют.*

VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

| | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|
| | | | Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 3 от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 6 | | |
| Бухгалтерский баланс | | | | | |
| на 31 декабря 20 19 г. | | | Коды | | |
| | | | 0710001 | | |
| Форма по ОКУД | | | 31 12 2019 | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | |
| Общество с ограниченной ответственностью | | | | | |
| Организация "Специализированное финансовое общество МОС МСП 3" | | по ОКПО | 41178187 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 7704499244 | | |
| Вид экономической деятельности | | по ОКВЭД 2 | 66.12.2 | | |
| Деятельность по управлению ценными бумагами | | | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | по ОКОПФ/ОКФС | 12300 16 | | |
| Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность | | | | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | по ОКЕИ | 384 | | |
| Местонахождение (адрес) | | | | | |
| г. Москва, Б.Саввинский переулок, д. № 10, стр. 2А | | | | | |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту | | <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ | | | |
| Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора | | ООО "Интерком-Аудит" | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора | | ИНН | 7729111520 | | |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | | ОГРН/ОГРНИП | 1027700114639 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря | На 31 декабря | На 31 декабря |
|-----------|---|------|---------------|---------------|---------------|
| | | | 20 19 г. | 20 18 г. | 20 17 г. |
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| | Основные средства | 1150 | - | - | - |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| 3.1. | Финансовые вложения | 1170 | 4 608 981 | - | - |
| | Права (требования) | 1171 | 4 608 981 | - | - |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | - | - |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| | Итого по разделу I | 1100 | 4 608 981 | - | - |

| | | | | | |
|------|--|------|------------------|---|---|
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | - | - | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - |
| 3.2. | Дебиторская задолженность | 1230 | 380 278 | - | - |
| 3.3. | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 2 345 395 | - | - |
| | Права (требования) | 1241 | 2 345 395 | - | - |
| 3.4. | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 880 691 | - | - |
| | Расчетные счета | 1251 | 880 691 | - | - |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
| | Итого по разделу II | 1200 | 3 606 364 | - | - |
| | БАЛАНС | 1600 | 8 215 345 | - | - |

Форма 0710001 с. 2

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря | На 31 декабря | На 31 декабря |
|-----------|--|------|------------------|---------------|---------------|
| | | | 20 19 г. | 20 18 г. | 20 17 г. |
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| 3.5. | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 10 | - | - |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | (-) | (-) | (-) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| 3.6. | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (8 585) | - | - |
| | Итого по разделу III | 1300 | (8 575) | - | - |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 3.7. | Заемные средства | 1410 | 5 081 827 | - | - |
| | Долгосрочные кредиты (ОД) | 1411 | 1 603 646 | - | - |
| | Долгосрочные кредиты (проценты) | 1412 | 4 848 | - | - |
| | Облигационные займы (ОД) | 1413 | 3 473 333 | - | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 5 081 827 | - | - |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 3.8. | Заемные средства | 1510 | 2 345 807 | - | - |
| | Облигационные займы (ОД) | 1511 | 2 326 667 | - | - |
| | Облигационные займы (НКД) | 1512 | 19 140 | - | - |
| 3.9. | Кредиторская задолженность | 1520 | 796 286 | - | - |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 3 142 093 | - | - |
| | БАЛАНС | 1700 | 8 215 345 | - | - |

Директор ООО "Тревич-Управление" - Управляющей организации ООО "СФО МОС МСПЗ"

(подпись)

Лесная Луиза Владимировна

(расшифровка подписи)

" 19 " февраля 20 20 г.

Отчет о финансовых результатах
за 14 августа 2019 г. - 31 декабря 2019 г.

| | | | | |
|--|--|------------|----|------|
| Форма по ОКУД | | Коды | | |
| Дата (число, месяц, год) | | 0710002 | | |
| Общество с ограниченной ответственностью | | 31 | 12 | 2019 |
| Организация "Специализированное финансовое общество МОС МСП 3" | | 41178187 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | 7704499244 | | |
| Вид экономической деятельности | | 66.12.2 | | |
| Деятельность по управлению ценными бумагами | | 12300 | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | 16 | | |
| Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность | | 384 | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | за 14 августа 2019 г. - 31 декабря 2019 г. | за 14 августа 2018 г. - 31 декабря 2018 г. |
|-----------|---|------|---|---|
| | Выручка | 2110 | - | - |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (-) | (-) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | - | - |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (-) | (-) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (-) | (-) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | - | - |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| 3.10. | Проценты к получению | 2320 | 31 959 | - |
| 3.11. | Проценты к уплате | 2330 | (23 989) | (-) |
| 3.12. | Прочие доходы | 2340 | 1 118 413 | - |
| | доходы, от выбытия финансовых вложений | 2341 | 1 118 401 | - |
| | прочие доходы | 2342 | 12 | - |
| 3.13. | Прочие расходы | 2350 | (1 134 968) | (-) |
| | расходы на управление и бухгалтерское сопровождение | 2351 | (2 288) | (-) |
| | расходы, от выбытия финансовых вложений | 2352 | (1 118 401) | (-) |
| | прочие расходы | 2353 | (14 279) | (-) |
| 3.14. | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (8 585) | - |
| | Налог на прибыль | 2410 | (-) | (-) |
| | в т.ч. текущий налог на прибыль | 2411 | - | - |
| | Отложенный налог на прибыль | 2412 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (8 585) | - |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | за 14 августа 2019 г. - 31 декабря 2019 г. | за 14 августа 2018 г. - 31 декабря 2018 г. |
|--|---|-----------|---|---|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | - | - |
| 3.15. | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | (8 585) | - |
| | Справочно | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |
| | | | | |
| | | | | |
| Директор ООО "Тревеч-Управление" - Управляющей организации ООО "СФО МОС МСП 3" | | | Лесная Луиза Владимировна | |
| | | (подпись) | (расшифровка подписи) | |
| " 19 " | февраля | 20 20 г. | | |

**Отчет об изменениях капитала
за 2019 г.**

| | |
|--|--|
| Форма по ОКУД | 0710004 |
| Дата (число, месяц, год) | 31 12 2019 |
| Общество с ограниченной ответственностью | |
| Организация "Специализированное финансовое общество МОС МСП 3" | по ОКПО 41178187 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН 7704499244 |
| Вид экономической деятельности | Деятельность по управлению ценными бумагами по ОКВЭД 2 66.12.2 |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | |
| Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность | по ОКОПФ/ОКФС 12300 16 |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ 384 |

1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый) | Итого |
|--|------|------------------|---|--------------------|-------------------|---------------------------------------|-------|
| Величина капитала на 31 декабря 2017 г. | 3100 | - | (-) | - | - | - | - |
| За 2018 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала - в всего: | 3210 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | x | x | x | x | - | - |
| переоценка имущества | 3212 | x | x | - | x | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | x | x | - | x | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | x | x | - |
| увеличение номинальной стоимости и акций | 3215 | - | - | - | x | - | x |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - |

Форма 0710004 с. 2

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый) | Итого |
|---|------|------------------|---|--------------------|-------------------|---------------------------------------|-----------|
| Уменьшение капитала - в всего: | 3220 | (-) | - | (-) | (-) | (-) | (-) |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3221 | x | x | x | x | (-) | (-) |
| переоценка имущества | 3222 | x | x | (-) | x | (-) | (-) |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | x | x | (-) | x | (-) | (-) |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3224 | (-) | - | - | x | - | (-) |
| уменьшение количества акций | 3225 | (-) | - | - | x | - | (-) |
| реорганизация юридического лица | 3226 | - | - | - | - | (-) | (-) |
| дивиденды | 3227 | x | x | x | x | (-) | (-) |
| Изменение добавочного капитала | 3230 | x | x | - | - | - | x |
| Изменение резервного капитала | 3240 | x | x | x | - | - | x |
| Величина капитала на 31 декабря 2018 г. | 3200 | - | (-) | - | - | - | - |
| За 2019 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала - в всего: | 3310 | 10 | | | | | 10 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | x | x | x | x | - | - |
| переоценка имущества | 3312 | x | x | | x | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | x | x | - | x | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | x | x | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | - | - | - | x | - | x |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| создание юридического | 3317 | 10 | - | - | - | - | 10 |
| Уменьшение капитала - в всего: | 3320 | (-) | - | (-) | (-) | (8 585) | (8 585) |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3321 | x | x | x | x | (8 585) | (8 585) |
| переоценка имущества | 3322 | x | x | (-) | x | (-) | (-) |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | x | x | (-) | x | (-) | (-) |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3324 | (-) | - | - | x | - | (-) |
| уменьшение количества акций | 3325 | (-) | - | - | x | - | (-) |
| реорганизация юридического лица | 3326 | - | - | - | - | - | (-) |
| дивиденды | 3327 | x | x | x | x | (-) | (-) |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | x | x | - | - | - | x |
| Изменение резервного капитала | 3340 | x | x | x | - | - | x |
| Величина капитала на 31 декабря 2019 г. | 3300 | 10 | (-) | - | - | (8 585) | (8 575) |

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 17 г. | Изменения капитала за 20 18 г. | | На 31 декабря 20 18 г. |
|---|------|---------------------------|------------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| | | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| Капитал - всего | | | | | |
| до корректировок | 3400 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3420 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3500 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | | |
| до корректировок | 3401 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3421 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3501 | - | - | - | - |
| другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: | | | | | |
| (по статьям) | | | | | |
| до корректировок | 3402 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3422 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3502 | - | - | - | - |

3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 19 г. | На 31 декабря 20 18 г. | На 31 декабря 20 17 г. |
|-------------------------|------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Чистые активы | 3600 | (8 575) | - | - |

Директор ООО "Тревич-Управление" - Управляющей организации
 ООО "СФО МОС МСП 3"

(подпись)

Лесная Луиза Владимировна
 (расшифровка подписи)

" 19 " февраля 20 20 г.

Отчет о движении денежных средств
За 14 августа 2019г. - 31 декабря 2019г.

| | | | |
|--|---------------|-------------|---------|
| | | Коды | |
| Форма по ОКУД | | 0710005 | |
| Дата (число, месяц, год) | | 31 | 12 2019 |
| Общество с ограниченной ответственностью | | | |
| Организация "Специализированное финансовое общество МОС МСП 3" | по ОКПО | 41178187 | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7704499244 | |
| Вид экономической деятельности Деятельность по управлению ценными бумагами | по ОКВЭД 2 | 66.12.2 | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | |
| Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность | по ОКОПФ/ОКФС | 12300 | 16 |
| Единица измерения: тыс. руб. | | по ОКЕИ 384 | |

| Наименование показателя | Код | За 14 августа 2019г. - 31 декабря 2019г. | За 14 августа 2018г. 31 декабря 2018г. |
|--|-------------|---|---|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 1 139 | - |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | - | - |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | - | - |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| банковские проценты | 4114 | 1 139 | - |
| прочие поступления | 4119 | - | - |
| Платежи - всего | 4120 | (16 829) | (-) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (16 140) | (-) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (-) | (-) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (-) | (-) |
| налога на прибыль организаций | 4124 | (-) | (-) |
| комиссия банка | 4125 | (2) | (-) |
| госпошлина | 4126 | (200) | (-) |
| прочие платежи | 4129 | (487) | (-) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | (15 690) | (-) |

| Наименование показателя | Код | За 14 августа 2019г. - 31 декабря 2019г. | За 14 августа 2018г. 31 декабря 2018г. |
|---|-------------|---|---|
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 770 017 | - |
| в том числе: | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | - | - |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | - | - |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 768 730 | - |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 1 287 | - |
| прочие поступления | 4219 | - | - |
| Платежи - всего | 4220 | (7 276 567) | (-) |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (-) | (-) |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | (-) | (-) |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (7 276 567) | (-) |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | (-) | (-) |
| прочие платежи | 4229 | (-) | (-) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (6 506 550) | - |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления - всего | 4310 | 7 402 931 | - |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | 1 603 646 | - |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | 10 | - |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | 5 799 275 | - |
| прочие поступления | 4319 | - | - |

| Наименование показателя | Код | За 14 августа 2019г. - 31 декабря 2019г. | За 14 августа 2018г. 31 декабря 2018г. |
|---|-------------|---|---|
| Платежи - всего | 4320 | (-) | (-) |
| в том числе: | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | (-) | (-) |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | (-) | (-) |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (-) | (-) |
| прочие платежи | 4329 | (-) | (-) |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | 7 402 931 | - |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 880 691 | - |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 0 | - |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 880 691 | - |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | - |
| <div> Директор ООО "Тревеч-Управление" - Управляющей организации ООО "СФО МОС МСП 3" <div> <div></div> <div>(подпись)</div> </div> <div> Лесная Луиза Владимировна (расшифровка подписи) </div> </div> <div> " 19 " февраля 20 20 г. </div> | | | |

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за период с 14 августа 2019 года по 31 декабря 2019 года

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество МОС МСП 3» (далее – «Общество») зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы № 46 г. Москвы 14.08.2019 г. Основной государственный регистрационный номер – 1197746509245, код ОКПО 41178187, ИНН/КПП: 7704499244/770401001.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 119435, г. Москва, Большой Саввинский пер., д. 10, стр. 2А, офис 2(202), этаж 2.

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» Общество не может иметь штат сотрудников.

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 Единственного Учредителя Общества от 09 августа 2019 г. единоличным исполнительным органом Общества является Управляющая организация ООО «Тревич-Управление», ОГРН 5147746079388. С ООО «Тревич-Управление» заключен договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа б/н от 20 сентября 2019 г.

Банк России 02 июня 2016 года включил ООО «Тревеч-Управление» в Реестр управляющих компаний специализированных обществ.

Членом исполнительного и контрольного органа управляющей компании – ООО «Тревеч-Управление» является директор Лесная Луиза Владимировна.

3. Согласно п.15 ст.15.2 Закона о РЦБ в специализированном финансовом обществе не предусматривается избрание Ревизора, ревизионной комиссии, а так же иных органов по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью.

В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» ведение бухгалтерского учета должно быть передано специализированной организации.

На основании Решения Единственного Учредителя Общества от 09 августа 2019 г. Специализированной организацией, которой переданы функции по ведению бухгалтерского и налогового учета является Бухгалтерская организация ООО «Тревеч-Учет», ОГРН 5147746022408. С ООО «Тревеч-Учет» заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета б/н от 20.09.2019 г.

Членами специализированной организации – ООО «Тревеч-Учет» являются генеральный директор Морозова Елена Михайловна и главный бухгалтер Мадан Евгения Николаевна.

В соответствии с Уставом исключительными целями и предметом деятельности Общества являются приобретение денежных требований, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств, приобретение иного имущества, связанного с приобретаемыми денежными требованиями (в том числе удостоверенного облигациями), и осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований, а также, если это не противоречит законодательству Российской Федерации, залогом иного имущества.

Достижение Целей и реализация Предмета Деятельности Общества, согласно Уставу, предполагает необходимость и возможность совершения Обществом следующих сделок, образующих уставную деятельность Общества:

- приобретение денежных требований, в том числе удостоверенных ценными бумагами (закладными, облигациями и другими), включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств;
- приобретение иного имущества, связанного с денежными требованиями;
- уступка денежных требований, отчуждение иного имущества, связанного с денежными требованиями и иные сделки по распоряжению денежными требованиями и иным имуществом, связанным с денежными требованиями;
- эмиссия облигаций, обеспеченных залогом денежных требований, а также, если это не противоречит законодательству Российской Федерации, залогом иного имущества;
- исполнение обязательств по облигациям, обеспеченным залогом денежных требований, выпущенным Обществом, а также приобретение таких облигаций с возможностью дальнейшего обращения;

- обслуживание денежных требований и (или) иного имущества, связанного с денежными требованиями, которые могут быть включены в состав залогового обеспечения облигаций, выпущенных Обществом;
- получение денежных средств в процессе осуществления Предмета Деятельности Общества как специализированного финансового общества, в том числе в виде:
 - процентов по банковским счетам, на которых находятся денежные средства Общества;
 - сумм от обращения взыскания на залоговое обеспечение облигаций, выпущенных Обществом, оставшихся после расчетов с кредиторами.
- привлечение кредитов (займов), получение иного финансирования (в том числе получение вкладов в имущество от участников Общества, а также получение целевой безвозмездной финансовой помощи от участников Общества);
- заключение договоров банковского счета и (или) вклада, включая договоры залогового счета, номинального счета, счета эскроу, получение процентов по таким договорам;
- страхование имущества, риска ответственности либо риска убытков как в свою пользу, так и в пользу третьих лиц, а также получение страхового возмещения по договорам имущественного страхования;
- заключение договоров о предоставлении третьими лицами поручительства по денежным требованиям, приобретенным Обществом и/или по обязательствам Общества по выпущенным им облигациям, уплата комиссий за предоставление такого поручительства;
- заключение иных сделок, необходимых для достижения Целей и реализации Предмета Деятельности Общества (в том числе, но не ограничиваясь, договоры с лицами, представляющими услуги управляющей организации, услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета, и исполнение соглашений с профессиональными участниками рынка ценных бумаг (включая депозитария, организатора торгов, брокера), сервисными агентами, расчетными агентами, платежными агентами, кредитными организациями, банками (договоры банковского счета) и рейтинговыми агентствами в целях присвоения рейтинга облигациям с залоговым обеспечением, размещенным или размещаемым Обществом, информационными агентствами, страховыми компаниями, договоров о предоставлении поручительства по обязательствам Общества, договоров об оказании информационных услуг с бюро кредитных историй), договоров с представителями владельцев облигаций, договоров на оказание консультационных услуг (в том числе по предоставлению юридических, налоговых и финансовых консультаций), услуг по аудиту и других услуг, в том числе получение сумм неустоек и возмещения убытков по всем сделкам, заключенным в процессе осуществления Предмета Деятельности Общества);
- создание резервных и иные фондов в порядке и в размерах, предусмотренных соответствующими решениями Общего собрания участников Общества;
- осуществление иных действий, непосредственно связанных и (или) необходимых для достижения Цели и осуществления Предмета Деятельности Общества, а также действий, обусловленных требованиями законодательства РФ.

Все расчеты с контрагентами Общества производятся в безналичной форме.

2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ И ПРИМЕНЕНИЕ 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 ПБУ 9/99 "Доходы организации" и п.34 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

Приобретаемые права требования (Портфель прав требования) являются именными ценными бумагами (п.2 ст.13 Федерального Закона от 16.07.1998 г. № 102-ФЗ «Об ипотеке (залоге недвижимости)», включаются в состав долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения).

Активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

В бухгалтерской отчетности производится расчет краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений на основании документов Сервисного агента (письма о плановых погашениях, графики платежей и пр.)

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 случае, если Общество не будет иметь права на вычет или возмещение НДС и других налогов по указанным затратам, то такой НДС и налоги включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Фактическими затратами на приобретение прав требования признается сумма, уплаченная по договору продавцу прав требования, состоящая из суммы основного долга (ссудной задолженности) по правам требования, суммы процентов и пени по ипотечному кредиту в соответствии с договором купли-продажи прав требования.

Стоимость финансовых вложений при их выбытии определяется по балансовой стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Суммы, поступающие в погашение прав требования, по условиям которых производится частичное погашение долга, в части погашения основной суммы долга по праву требования и сумме начисленного процентного дохода, ранее уплаченного Обществом продавцу ценной бумаги, отражаются в учете Общества в составе прочих доходов.

Одновременно, первоначальная стоимость права требования подлежит уменьшению по мере частичного погашения для обеспечения сопоставимости стоимости финансового вложения с величиной экономических выгод, ожидаемых к получению от данного вложения. При этом сумма частичного погашения в части оплаченного долга подлежит включению в состав прочих расходов.

Указанный порядок учета прав требования отражает экономическую суть проводимых операций. При получении платежа кредиторская задолженность не возникает, а уменьшается сумма требования по правам требования. Таким образом, полученные платежи в части, относящейся к погашению задолженности по праву требования, частично уменьшают сумму задолженности по праву требования. При этом отражаются доходы и расходы, возникающие в результате частичного выбытия финансовых вложений.

Признание дохода по процентам, причитающимся по правам требования, производится ежемесячно.

Поступления и возвраты денежных средств по правам требования в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто.

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

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

Поскольку эмиссия облигаций с ипотечным покрытием осуществляется в целях привлечения заемного капитала, то операции, связанные с их движением отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 15/2008.

Общество производит начисление процентов по размещенным облигациям ежемесячно, уплату процентов – ежеквартально или ежемесячно в соответствии с условиями выпуска облигаций. Начисление купонного дохода производится в соответствии с проспектом эмиссии ценных бумаг.

Аналитический учет долгосрочных кредитов и займов организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, и отдельным кредитам и займам. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том учетном периоде, к которому они относятся.

Обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.

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 таким образом, чтобы обеспечить возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Общество имеет право создавать следующие виды резервов, в соответствии с законодательством Российской Федерации и видом осуществляемой деятельности:

Обществом принято решение не создавать резервы предстоящих расходов и платежей в связи с тем, что перечень расходов Общества с течением времени не меняется, все расходы строго лимитированы в эмиссионных документах и учтены в расчетах по частичному досрочному погашению облигаций. В связи с этим, Обществом не ожидается значительных колебаний сумм расходов в течение года.

Обществом разработана Методика создания и использования резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определена текущая рыночная стоимость.

На основании п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н) организация создает резервы по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Обществом разработана Методика создания и использования резерва по сомнительным долгам:

1. КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ СОМНИТЕЛЬНОЙ

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.

2. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Резерв по сомнительным долгам формируется следующим образом:

- а. Определяется задолженность контрагентов, которая не была погашена в сроки, определенные договорами, и не обеспечена необходимыми гарантиями (сомнительные долги);
- б. Отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично;
- с. По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит инвентаризацию дебиторской задолженности. Информация по формированию резерва отражается в акте и в пояснительной записке к годовой отчетности.

3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ РЕЗЕРВА

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- а. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- б. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50 процентов задолженности;
- с. Сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

По результатам выявления такой задолженности составляется акт выявления сомнительной задолженности (Приложение №9).

3. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренных Федеральным Законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н и другими соответствующими нормативными актами.

Бухгалтерский баланс содержит следующие показатели:

Раздел I. Внеоборотные активы

3.1. По строке **1170** «Финансовые вложения»

- по состоянию на 31.12.2019 г. отражена стоимость долгосрочной части финансовых вложений, срок погашения которых более 12 месяцев в сумме 4 608 981 тыс. рублей:
- прав (требований), приобретенных Обществом у АО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» по Соглашениям об уступке прав (требований):
- № 27-У-6291/19 от 13.12.2019г.
- № 27-У-6290/19 от 13.12.2019г.
- № 27-У-6289/19 от 13.12.2019г.
- № 27-У-6273/19 от 13.12.2019г.

| Вид финансовых вложений | Финансовые вложения, сроком погашения менее 12 месяцев | Финансовые вложения сроком погашения более 12 месяцев | Финансовых вложений всего: |
|--|--|---|----------------------------|
| Права (требования) | 2 326 667 | 4 608 981 | 6 935 648 |
| Начисленные, но не выплаченные проценты по правам требования | 18 716 | 0 | 18 716 |
| Начисленные, но не выплаченные комиссии | 12 | | 12 |
| Итого: | 2 345 395 | 4 608 981 | 6 954 376 |

Раздел II, Оборотные активы

3.2. По строке **1230** «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2019 г. раскрыта сумма 380 278 тыс. руб. в том числе:

- авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31.12.2019 г. в сумме 1 062 тыс. руб.:

| Наименование контрагента | Сумма, тыс. руб. на 31.12.2019 г. |
|--|-----------------------------------|
| АО «ИНТЕРФАКС» | 3 |
| ООО «Интерфакс-ЦРКИ» | 7 |
| ОАО «ИнфоТеКС Интернет Траст» | 6 |
| ООО «НайнДизайн» | 62 |
| НКО АО НРД | 795 |
| ООО «Регистратор доменных имен РЕГ.РУ» | 1 |
| ООО «Тревеч-Управление» | 65 |
| ООО «Тревеч-Учет» | 123 |
| Итого: | 1 062 |

- задолженность по состоянию на 31.12.2019 г. в сумме 26 128 тыс. руб., состоящая из начисленных процентов по правам (требованиям), которые были приобретены у АО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства»;

- задолженность по состоянию на 31.12.2019 г. в сумме 11 тыс. руб., состоящая из начисленных комиссий по правам (требованиям), которые были приобретены у АО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства»;

- задолженность по состоянию на 31.12.2019 г. в сумме 353 077 тыс. руб., состоящая из задолженности Сервисного агента по перечислению денежных средств заемщиков по правам (требованиям), которые были приобретены у АО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства»;

3.3. По строке **1240** «Финансовые вложения»

- по состоянию на 31.12.2019 г. отражена стоимость прав (требований) в размере 2 345 395 тыс. руб., которые были приобретены у АО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства», срок погашения которых менее 12 месяцев, сумма начисленных, но не выплаченных процентов, начисленных, но не выплаченных комиссий на момент передачи прав (требований) Обществу, учитываемых в составе финансовых вложений:

| Вид финансовых вложений | Финансовые вложения, сроком погашения менее 12 месяцев |
|---|--|
| Права (требования) | 2 326 667 |
| Начисленные, но не выплаченные проценты | 18 716 |
| Начисленные, но не выплаченные комиссии | 12 |
| Итого: | 2 345 395 |

3.4. По строке **1250** «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31 декабря 2019 г. раскрыта сумма 880 691 тыс. руб., в том числе:

| Расчетный счет | Сумма на 31.12.2019 г. |
|--------------------------------------|------------------------|
| АО «МСП Банк» (40701810700220211980) | 880 691 |
| Итого: | 880 691 |

3.5. По строке **1310** «Уставный капитал» по состоянию на 31.12.2019 г. отражен уставный капитал Общества в размере 10 тыс. руб.

Изменения величины уставного капитала в течение 2019 г. не происходило.

В соответствии с Решением единственного учредителя от 09.08.2019 г. 100% доли в уставном капитале принадлежит Фонду содействия развитию инфраструктурных проектов.

3.6. По строке **1370** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31.12.2019 г. отражен непокрытый убыток Общества в размере 8 585 тыс. руб.

Раздел V, Краткосрочные Обязательства

3.7. По строке **1410** «Заемные средства»

- по состоянию на 31.12.2019 г. раскрыта сумма 5 081 827 тыс. руб., которая включает в себя:

- задолженность по кредитным договорам с Акционерное общество Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства в размере 1 608 494 тыс. руб.:

| Вид | № и Дата кредитного договора | Сумма кредита на 31.12.2019 г., тыс. руб. | Процентная ставка, % | Срок погашения кредита |
|---------------|---------------------------------|---|----------------------|------------------------|
| Кредит | 27-СБК-5762/19 от 11.12.2019 г. | 1 600 000 | 5,50% | 26.11.2033 |
| Проценты | 27-СБК-5762/19 от 11.12.2019 г. | 4 822 | | |
| Кредит | 27-СБК-4738/19 от 20.11.2019 г. | 3 646 | 6,50% | 26.11.2033 |
| Проценты | 27-СБК-4738/19 от 20.11.2019 г. | 26 | | |
| Итого: | | 1 608 494 | | |

- долгосрочную часть основного долга по реализованным облигациям в размере 473 333 тыс. руб.

3

| Вид займа | Количество облигаций, шт. | Номинальная стоимость 1 облигации, руб. | Общая стоимость облигаций, тыс. руб. | Срок погашения облигаций |
|--------------------------------|---------------------------|---|--------------------------------------|--------------------------|
| Облигации (ГРН 4-01-00526-R от | 5 800 000 | 1000,00 | 5 800 000 | 26.11.2033 |

| | | | | |
|-------------|--|--|--|--|
| 09.12.2019) | | | | |
|-------------|--|--|--|--|

3.8. По строке **1510** «Заемные средства»

- по состоянию на 31.12.2019 г. раскрыта сумма 2 345 807 тыс. руб., которая включает в себя:

- задолженность по начисленным процентам по облигациям (купонам) к выплате 19 140 тыс. рублей.

| Облигации | Ставка купона, % | Сумма купона, тыс. руб. | Дата следующей выплаты купонного дохода |
|--|------------------|-------------------------|---|
| Облигации (ГРН от 4-01-00526-R 09.12.2019) | 6,70 | 19 140 | 26.02.2020 г. |

- краткосрочную часть обязательств по облигационному займу в размере 2 326 667 тыс. руб.

3.9. По строке **1520** «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2019 г. отражена сумма 796 286 тыс. руб., которая включает в себя:

- задолженность в отношении поставщиков услуг, в том числе:

| Наименование контрагента | Сумма, тыс. руб. на 31.12.2019 г. |
|--------------------------|-----------------------------------|
| ООО "РЕГИОН ФИНАНС" | 63 |
| ООО «Тревич-Управление» | 12 |
| ООО «Тревич-Учет» | 1 |
| Итого: | 76 |

- Объем уступленных за период 13.12.19-31.12.19 прав (требований) в соответствии с п. 2.3 Рамочного договора купли-продажи прав (требований) №27-КП-5769/19 от 11.12.19г.

в сумме 796 210 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах содержит следующие показатели:

3.10. По строке **2320** «Проценты к получению» раскрыта сумма доходов за 2019 г. в размере 31 959 тыс. руб., в том числе:

| Строка 2320 Отчета о финансовых результатах | Сумма, тыс. руб. за 2019 г. |
|--|------------------------------------|
| Проценты, начисленные по правам (требованиям) | 30 820 |
| Банковские проценты | 1 139 |
| Итого: | 31 959 |

3.11. По строке **2330** «Проценты к уплате» раскрыта сумма расходов за 2019 г. в размере 23 989 тыс. руб., в том числе:

| Строка 2330 Отчета о финансовых результатах | Сумма, тыс. руб. за 2019 г. |
|--|------------------------------------|
| Проценты (купоны) по облигациям | 19 140 |
| Проценты к уплате по кредитному договору | 4 849 |
| Итого: | 23 989 |

3.12. По строке **2340** «Прочие доходы» раскрыта сумма доходов за 2019 г. в размере 1 118 413 тыс. руб, в том числе:

| Строка 2340 Отчета о финансовых результатах | Сумма, тыс. руб. за 2019 г. |
|--|------------------------------------|
| Погашение прав (требований) | 1 118 401 |
| Комиссии по правам (требованиям) | 12 |
| Итого: | 1 118 413 |

3.13. По строке **2350** «Прочие расходы» отражена сумма расходов за 2019 г. в размере 1 134 968 тыс. руб., в том числе:

| Строка 2350 Отчета о финансовых результатах | Сумма, тыс. руб. за 9 мес.2019 г. |
|--|--|
|--|--|

| | |
|---|------------------|
| Расходы на бухгалтерское обслуживание | 1 365 |
| Расходы по управлению | 923 |
| Списание НДС | 464 |
| Аудиторские услуги | 58 |
| Госпошлина | 200 |
| Информационные услуги | 7 |
| Расходы на услуги банков | 2 |
| Услуги Биржи | 1 478 |
| Услуги нотариуса | 862 |
| Услуги по изготовлению электронных ключей | 6 |
| Услуги по обслуживанию выпуска облигаций | 11 142 |
| Услуги по разработке сайта | 8 |
| Услуги представителя владельцев облигаций | 18 |
| Услуги хранения | 34 |
| Погашение прав (требований) | 1 118 401 |
| Итого: | 1 134 968 |

3.14. По строке **2300** «Прибыль (убыток) до налогообложения» за 2019 г. отражен убыток в размере 8 585 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.

3.15. В строке **2500** «Совокупный финансовый результат периода» по состоянию на 31 декабря 2019 г. отражен убыток в размере 8 585 тыс. руб.

4. ПБУ 18/02

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

- Условный доход по налогу на прибыль по итогам 2019 г. составляет 1 717 тыс. руб.
- Постоянный налоговый расход по итогам 2019 г. составил 1 717 тыс. руб.

Согласно Приказу Минфина от 19.04.2019 № 61н в Отчет о финансовых результатах внесены поправки, в связи с чем данная информация больше не отражается в отчете о финансовых результатах.

Приказом N 236н в ПБУ 18/02 внесены изменения:

- термин "постоянное налоговое обязательство (актив)" заменен термином "постоянный налоговый расход (доход)"

5. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В строке **4129** «Прочие платежи» по состоянию на 31 декабря 2019 г. раскрыта сумма 487 тыс. руб., в том числе:

| Строка 4129 Отчета о движении денежных средств | Сумма, тыс. руб. за 2019 г. |
|--|-----------------------------|
| Расходы на оплату услуг в части НДС | 487 |
| Итого: | 487 |

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Единоличным исполнительным органом Общества является Управляющая организация в лице ООО «Тревич-Управление». С ООО «Тревич-Управление» заключен договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 20.09.2019 г.

Специализированной организацией, которой переданы функции по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества является Бухгалтерская организация в лице ООО «Тревич-Учет». С ООО «Тревич-Учет» заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета от 20.09.2019 г.

Фонд содействия развитию инфраструктурных проектов является учредителем Общества, которому принадлежит 100% Уставного капитала. За 2019 г. операции между Обществом и Фондом содействия развитию инфраструктурных проектов не осуществлялись.

Детальная информация об операциях со связанными сторонами приведена в таблице ниже:

| Название связанной стороны | Характер отношений (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008) | Виды операций | Стоимость услуг за 2019 год (тыс.руб.) | Задолженность на 31.12.19 г. (тыс. руб.) | Срок погашения задолженности на 31.12.19 г. (мес.) | Резерв по сомнительным долгам на 31.12.19 г. | Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек |
|----------------------------|--|---------------|--|--|--|--|---|
| ООО «Тревич-Управление» | Оказывает значительное влияние | Услуги | 923 | 65 кредиторская | 3 | нет | нет |
| ООО «Тревич-Учет» | Оказывает значительное влияние | Услуги | 1 365 | 123 кредиторская | 3 | нет | нет |
| ООО «Тревич-Управление» | Оказывает значительное влияние | Услуги | 923 | 12 кредиторская | 3 | нет | нет |
| ООО «Тревич-Учет» | Оказывает значительное влияние | Услуги | 1 365 | 1 дебиторская | 3 | нет | нет |

Иных операций со связанными сторонами за 2019 г. Общество не осуществляло.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

8. ИНФОРМАЦИЯ О НЕДОПОЛУЧЕННЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ ПО ЗАЙМАМ, КРЕДИТАМ

По состоянию на 31.12.2019 г. размер недополученных денежных средств по кредитным соглашениям составляет:

- Договор об открытии возобновляемой кредитной линии № 27-СКБ-5770/19 от 11.12.2019 г. с АО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательств» – 725 000 тыс. руб.
- Договор об открытии кредитной линии № 27-СБК-4738/19 от 20.11.2019 г. с АО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательств» – 1 354 тыс. руб.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ ГАРАНТИЯХ В ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВЫПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

9.1. Обеспечение, полученное при покупке прав требований, подлежат учету за балансом. Запись по забалансовому счету, на сумму полученного обеспечения исполнения обязательств, производится в соответствии с Соглашениями об уступке прав (требований):

- № 27-У-6291/19 от 13.12.2019г.

- № 27-У-6290/19 от 13.12.2019г.

- № 27-У-6289/19 от 13.12.2019г.

- № 27-У-6273/19 от 13.12.2019г.

Заключенными между Обществом и АО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства».

По состоянию на 31.12.2019г. полученное обеспечение составляет 67 383 538 тыс. руб.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения должником обеспеченного залогом обязательства на заложенное имущество может быть обращено взыскание для удовлетворения требований Общества. Вырученные денежные средства будут включаться в состав залогового обеспечения.

Оценка справедливой стоимости залога по состоянию на 31.12.2019г. не менялась.

9.2. Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора) подлежат учету за балансом на сумму недополученных денежных средств на основании Договора об открытии возобновляемой кредитной линии № 27-СКБ-5770/19 от 11.12.2019 г. и Договора об открытии кредитной линии № 27-СБК-4738/19 от 20.11.2019 г.

По состоянию на 31.12.2019 г. сумма недополученных денежных средств составляет 726 354 тыс. руб.

10. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ 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.

10.1. Отраслевые риски

Отраслевые риски приведены для внутреннего рынка, поскольку Общество не осуществляет деятельности на внешнем рынке.

В соответствии с пунктом 2 статьи 15.1 Закона о РЦБ целями и предметом деятельности специализированного финансового общества являются приобретение имущественных прав требовать исполнения от должников уплаты денежных средств (далее - денежные требования) по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств, приобретение иного имущества, связанного с приобретаемыми денежными требованиями, в том числе по договорам лизинга и договорам аренды, и осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований.

Целью создания и деятельности Общества согласно пункту 2.1 устава Общества является приобретение денежных требований, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств, приобретение иного имущества, связанного с приобретаемыми денежными требованиями (в том числе удостоверенного облигациями), и осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований, а также, если это не противоречит законодательству Российской Федерации, залогом иного имущества.

К рискам, которые могут повлиять на деятельность Общества и исполнение Обществом обязательств по Облигациям, связанным с возможным ухудшением экономической ситуации на российском рынке кредитования, и являющимся наиболее значимыми, по мнению Общества, относится следующее:

Кредитный риск по Денежным требованиям 2 и Закладным, входящим в состав Залогового обеспечения:

Данный риск связан с потенциальной неспособностью или нежеланием заемщиков выполнять свои обязанности по Денежным требованиям 2 и Закладным, входящим в состав Залогового обеспечения. Неисполнение обязательств может быть вызвано как снижением доходов Заемщиков, так и увеличением их расходов. При этом следует отметить, что снижение доходов Заемщиков может быть вызвано как внутренними факторами, так и внешними факторами (общее ухудшение макроэкономической ситуации в стране, снижение темпов роста экономики, увеличение темпов инфляции и др.).

Предмет ипотеки страхуется Заемщиком от риска утраты и/или повреждения. Страховая сумма в течение всего срока действия обязательств по каждому договору должна быть не менее, чем залоговая стоимость предмета ипотеки.

Ввиду экономической ситуации, которая сложилась в 2015 – 2016 гг., Общество оценивает этот риск как высокий. Тем не менее, указанный риск минимизируется кредитным качеством Денежных требований 2 и Закладных, входящих в состав Залогового обеспечения. По мере погашения основной суммы долга по Денежным требованиям 2 и Закладным, входящим в состав Залогового обеспечения, Общество ожидает сокращения влияния кредитного риска применительно к конкретным требованиям, входящим в состав Залогового обеспечения.

10.2. Страновые и региональные риски

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность:

В случае возникновения рисков, связанных с политической, экономической и социальной ситуацией в России, а также рисков, связанных с колебаниями мировой экономики Общество предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния.

В целом, необходимо отметить, что указанные риски находятся вне контроля Общества, предварительная разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Общество будет учитывать возможность наступления страновых и региональных рисков. Органы управления Общества по возможности быстро среагируют на возникновение отрицательных и чрезвычайных ситуаций, чтобы в результате своих действий минимизировать и снизить их негативное воздействие.

10.3. Финансовые риски

Денежные обязательства Общества по Облигациям выражены и погашаются в рублях, а также денежные требования, входящие в состав Залогового обеспечения по Облигациям, выражены и погашаются в рублях. В связи с этим Общество в целом не подвержено рискам, связанным с изменением курса обмена иностранных валют. Общество не исключает возможности появления в будущем статей расходов Общества, выраженных в иностранной валюте, но их доля в общей сумме затрат будет, по мнению Общества, незначительной.

Возможность возникновения рисков, связанных с изменением процентных ставок Общество оценивает как минимальную. Ставки по кредитам, требования по которым входят в состав Залогового обеспечения, являются фиксированными. Сумма досрочного погашения по Денежным требованиям 2 и Закладным, размер которой может существенно увеличиваться при снижении рыночных процентных ставок, используется для частичного погашения номинала Облигаций. Соответственно, Общество не несет на себе существенных рисков, связанных с изменением процентных ставок, и рисков досрочного погашения.

Ввиду того, что обязательства должников по Денежным требованиям 2 и Закладным выражены в национальной валюте, валютный риск, связанный с изменением валютного курса, и риск, связанный с изменением процентных ставок, расценивается как отсутствующий. В случае негативного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность Общества, Общества планирует провести анализ рисков и принять соответствующее решение в каждом конкретном случае.

Увеличение темпов инфляции может отрицательно сказаться на кредитоспособности должников по Денежным требованиям 2 и Закладным, входящим в состав Залогового обеспечения. Однако одновременно в данной ситуации может вырасти стоимость недвижимого имущества, служащего обеспечением Денежных требований 2 и Закладных, входящих в Залоговое обеспечение.

Критические, по мнению Общества, значения инфляции, которые могут негативно повлиять на выплаты по Облигациям Общества, составляют 25 - 30% годовых.

Влияние данного риска на способность осуществлять обязательства, предусмотренные Решением о выпуске облигаций и Проспектом ценных бумаг, по мнению Общества, незначительно.

Общество планирует проводить постоянный мониторинг данного риска и в каждом конкретном случае принимать меры, необходимые для его уменьшения.

Указанные риски могут повлечь неисполнение Заемщиками обязательств по Денежным требованиям 2 и Закладным, входящим в состав Залогового обеспечения, что, в свою очередь, может повлиять на способность Общества выполнять обязательства по выплате номинальной стоимости и купонного дохода по Облигациям. Неисполнение Заемщиками обязательств по Денежным требованиям 2 и Закладной может повлечь выкуп соответствующей Закладной или Денежного требования 2 «Газпромбанк» (Акционерное общество) как оригинатором сделки в соответствии с пунктом 12.2 Решения о выпуске ценных бумаг. Выкуп Закладной / Денежного требования 2 уменьшает показатели по строке 1170 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» и увеличивает показатели по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства, денежные эквиваленты».

Также, в случае необходимости привлечения новых средств в связи с неисполнением Заемщиками обязательств по Кредитным договорам, при получении новых заемных средств увеличатся показатели строки 1410 бухгалтерского баланса «Заемные средства», и, соответственно, в целом размер долгосрочных обязательств.

При наступлении данных обстоятельств у Общества, могут возникнуть убытки, которые негативным образом скажутся на стоимости чистых активов Эмитента. Однако, по мнению Общества, данный риск не является значительным в связи с высоким кредитным качеством Публичных сторон по проектам государственно-частного партнерства (ГЧП), обеспечивающих платежеспособность заемщиков по Закладным и Денежным требованиям 2.

10.4. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

В целях обеспечения эффективного функционирования Общества были привлечены специализированные организации, обладающие высокой профессиональной репутацией и необходимым опытом, которые оказывают Обществу услуги на основании заключенных долгосрочных договоров.

Облигации размещаются и обращаются на Бирже, в связи с чем в соответствии с пунктом 4 статьи 30 Закона о РЦБ после начала размещения у Общества возникает обязанность раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности после допуска Облигаций к организованным торгам.

Кроме того, Общество осуществляет раскрытие иной информации (эмиссионную документацию, внутренние документы, документы бухгалтерского учета и пр.) в соответствии с требованиями Законодательства РФ, требованиями Биржи, требованиями Решения о выпуске облигаций и Проспекта ценных бумаг.

Для раскрытия информации на странице в сети Интернет Общество должно использовать страницу в сети Интернет, предоставляемую одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг (Общество осуществляет раскрытие информации на следующей странице: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=36706>), а в случае если ценные бумаги Общества включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, Общество должно на главной (начальной) странице в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат указанному эмитенту, контролирующему указанного эмитента лицу или организации подконтрольной указанному эмитенту разместить ссылку на страницу в сети Интернет, предоставляемую одним из распространителей информации о рынке ценных бумаг, на которой осуществляется опубликование информации такого эмитента (указанная ссылка будет размещена Обществом на следующей странице: www.socinfrastryktyr1.ru).

Общество предполагает исполнять свои обязательства перед контрагентами и владельцами Облигаций за счет полученных им поступлений по Денежным требованиям 2 и Закладным, входящим в состав Залогового обеспечения. При этом средняя процентная ставка по включенным в залоговое обеспечение денежным требованиям, в том числе удостоверенным закладными, составляет 11,6% годовых.

С учетом изложенного выше, риск уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Общества оценивается Обществом как маловероятный.

10.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно эмитенту или связанные с осуществляемой эмитентом основной финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе риски, связанные с:

- текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент: в настоящее время Эмитент не участвует в судебных процессах. Судебная практика по спорам, относящимся к основной

деятельности Эмитента и связанным и связанным с применением Закона о РЦБ специализированными обществами и инвесторами по облигациям с залоговым обеспечением, отсутствует. Таким образом, риски, связанные с текущими судебными процессами, отсутствуют;

- отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию. Эмитент не осуществляет каких-либо видов деятельности, подлежащих лицензированию, и не использует в своей деятельности объекты, оборот которых ограничен (включая природные ресурсы). Таким образом, указанные риски отсутствуют;
- возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента: у Эмитента нет дочерних или зависимых обществ. Исключительным предметом деятельности Общества является приобретение денежных требований, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств, приобретение иного имущества, связанного с приобретаемыми денежными требованиями (в том числе удостоверенного облигациями), и осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований, а также, если это не противоречит законодательству Российской Федерации, залогом иного имущества. Эмитент не несет и не может принимать на себя ответственность по обязательствам третьих лиц. Таким образом, указанные риски отсутствуют;
- возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента: Эмитент не производит никаких видов продукции и не оказывает никаких услуг для потребителей. Таким образом, указанные риски отсутствуют.

Риски, связанные с изменением законодательства об облигациях с залоговым обеспечением:

К иным рискам, связанным с деятельностью Эмитента, можно отнести риск изменения законодательства, регулирующего деятельность Эмитента.

Принимая во внимание продолжающийся процесс внесения изменений в законодательство по рынку ценных бумаг, и учитывая их характер, направленный на содействие развитию рынка ценных бумаг в Российской Федерации, в настоящий момент Эмитент оценивает данные риски как незначительные. Тем не менее, Эмитент не исключает возможности внесения в действующее законодательство по рынку ценных бумаг, законодательству об ипотеке изменений, которые могут негативно отразиться на деятельности Эмитента.

11. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПОДЛЕЖАЩАЯ РАСКРЫТИЮ.

Общество не имеет планов и намерений по прекращению своей деятельности. Также у Общества отсутствуют факторы, которые позволили бы сделать вывод в наличии сомнения или неопределенности в части допущения непрерывности его деятельности.

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

Подпись:

Ф.И.О.: Лесная Л.В.

Должность: Директор ООО "Тревеч-Управление"-
Управляющей организации Общества

[М.П.]

Дата: «23» января 2020 г.

Подпись:

Аудиторское заключение по состоянию на 31.12.2019 прилагается (Приложение №1).

7.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

| | | | | | | |
|---|---|------|-------------|--|---------------|------|
| | | | | Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 3 от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 6 | | |
| Бухгалтерский баланс | | | | | | |
| на 31 марта 20 20 г. | | | | Коды | | |
| Форма по ОКУД | | | | 0710001 | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | 31 | 03 | 2020 |
| Общество с ограниченной ответственностью | | | | | | |
| Организация "Специализированное финансовое общество МОС МСП 3" | | | | по ОКПО | 41178187 | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | ИНН | 7704499244 | |
| Вид экономической деятельности | | | | по | | |
| Деятельность по управлению ценными бумагами | | | | ОКВЭД 2 | 66.12.2 | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |
| Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность | | | | по ОКОПФ/ОКФС | 12300 | 16 |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | по ОКЕИ | 384 | |
| Местонахождение (адрес) | | | | | | |
| г. Москва, Б.Саввинский переулок, д. № 10, стр. 2А | | | | | | |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> В <input type="checkbox"/> НЕТ | | | | | | |
| Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора | | | | | | |
| | | | | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора | | | | ИНН | | |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | | | | ОГРН/ОГРНИП | | |
| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 марта | На 31 декабря | На 31 декабря | |
| | | | 20 20 г. | 20 19 г. | 20 18 г. | |
| | АКТИВ | | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - | |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - | |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - | |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - | |
| | Основные средства | 1150 | - | - | - | |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - | |
| | Финансовые вложения | 1170 | 3 917 861 | 4 608 981 | - | |
| | Права (требования) | 1171 | 3 917 861 | 4 608 981 | - | |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | - | - | |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - | |
| | Итого по разделу I | 1100 | 3 917 861 | 4 608 981 | - | |

| | | | | | |
|--|--|------|------------------|------------------|---|
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | - | - | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 55 854 | 380 278 | - |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 3 493 459 | 2 345 395 | - |
| | Права (требования) | 1241 | 3 493 459 | 2 345 395 | - |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 551 437 | 880 691 | - |
| | Расчетные счета | 1251 | 551 437 | 880 691 | - |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
| | Итого по разделу II | 1200 | 4 100 750 | 3 606 364 | - |
| | БАЛАНС | 1600 | 8 018 611 | 8 215 345 | - |

Форма 0710001 с. 2

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 марта | На 31 декабря | На 31 декабря |
|-----------|--|------|------------------|------------------|---------------|
| | | | 20 20 г. | 20 19 г. | 20 18 г. |
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 10 | 10 | - |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | (-) | (-) | (-) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (50 199) | (8 585) | - |
| | Итого по разделу III | 1300 | (50 189) | (8 575) | - |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | 3 917 085 | 5 081 827 | - |
| | Долгосрочные кредиты (ОД) | 1411 | 1 600 000 | 1 603 646 | - |
| | Долгосрочные кредиты (проценты) | 1412 | 7 453 | 4 848 | - |
| | Облигационные займы (ОД) | 1413 | 2 309 632 | 3 473 333 | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 3 917 085 | 5 081 827 | - |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | 3 495 704 | 2 345 807 | - |
| | Облигационные займы (ОД) | 1511 | 3 490 368 | 2 326 667 | - |
| | Облигационные займы (НКД) | 1512 | 5 336 | 19 140 | - |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 656 011 | 796 286 | - |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 4 151 715 | 3 142 093 | - |
| | БАЛАНС | 1700 | 8 018 611 | 8 215 345 | - |

Директор ООО "Тревич-Управление" - Управляющей организации ООО "СФО МОС МСП 3"

" 15 " апреля 20 20 г.

(подпись)

Лесная Луиза Владимировна

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
Январь-Март 2020

| | | | | | |
|--|--|--|------------------------|----|------|
| Январь-Март 2020 | | | Коды | | |
| Форма по ОКУД | | | 0710002 | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | 31 | 03 | 2020 |
| Общество с ограниченной ответственностью | | | | | |
| Организация "Специализированное финансовое общество МОС МСП 3" | | | по ОКПО 41178187 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | ИНН 7704499244 | | |
| Вид экономической деятельности | | | по ОКВЭД 2 66.12.2 | | |
| Деятельность по управлению ценными бумагами | | | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |
| Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность | | | по ОКОПФ/ОКФС 12300 16 | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | по ОКЕИ 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Март 2020 | За Январь - Март 2019 |
|-----------|---|------|-----------------------|-----------------------|
| | Выручка | 2110 | - | - |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (-) | (-) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | - | - |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (-) | (-) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (-) | (-) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | - | - |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 161 457 | - |
| | Проценты к уплате | 2330 | (196 101) | (-) |
| | Прочие доходы | 2340 | 2 770 339 | - |
| | доходы, от выбытия финансовых вложений | 2341 | 2 770 120 | - |
| | прочие доходы | 2342 | 219 | - |
| | Прочие расходы | 2350 | (2 777 309) | (-) |
| | расходы на управление и бухгалтерское сопровождение | 2351 | (879) | (-) |
| | расходы, от выбытия финансовых вложений | 2352 | (2 770 120) | (-) |
| | расходы на сервисное обслуживание | 2353 | (3 434) | (-) |
| | прочие расходы | 2354 | (2 876) | (-) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (41 614) | - |
| | Налог на прибыль | 2410 | (-) | (-) |
| | в т.ч. | | | |
| | текущий налог на прибыль | 2411 | - | - |
| | Отложенный налог на прибыль | 2412 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (41 614) | - |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Март 2020 | За Январь - Март 2019 |
|--|---|-----------|---------------------------|-----------------------|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | (41 614) | - |
| | Справочно | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |
| | | | | |
| | | | | |
| Директор ООО "Тревеч-Управление" - Управляющей организации ООО "СФО МОС МСП 3" | | | Лесная Луиза Владимировна | |
| | | (подпись) | (расшифровка подписи) | |
| " 15 " | апреля | 20 20 г. | | |

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

У Эмитента отсутствует консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными стандартами, отличными от МСФО, в силу того, что Эмитент:

- не является (1) кредитной организацией; (2) страховой организацией; (3) негосударственным пенсионным фондом; (4) управляющей компанией инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов; (5) клиринговой организацией; (6) федеральным государственным унитарным предприятием; или (7) акционерным обществом, акции которого находятся в федеральной собственности,

- не имеет дочерних и/или зависимых и/или подконтрольных обществ,

и, в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» не обязан составлять консолидированную отчетность в соответствии с МСФО либо иными стандартами, отличными от МСФО, и не обязан составлять и (или) представлять и/или публиковать консолидированную финансовую отчетность в соответствии с какими-либо иными федеральными законами.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

РЕШЕНИЕ № 01/03/2019/SFC MOS MSP 3

Об утверждении учетной политики Общества

г. Москва

19 декабря 2019 года

Общество с ограниченной ответственностью «Тревеч-Управление», осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество МОС МСП 3» в лице Директора Л.В. Лесной, действующего на основании Устава, приняло следующее решение:

1. Утвердить учетную политику Общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество МОС МСП 3» (далее – Общество) для целей бухгалтерского и налогового учета (Приложение 1).
2. Утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в Обществе в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности; формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; способы оценки активов и обязательств.
3. Утвердить график документооборота в Обществе.
4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на Генерального директора Общества с ограниченной ответственностью «Тревеч-Учет», осуществляющего ведение бухгалтерского учета Общества.

Директор Общества с ограниченной ответственностью "Тревеч-Управление", осуществляющего функции единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество МОС МСП 3» на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № б/н от "20" сентября 2019 года

Л.В. Лесная

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Содержание:

| | |
|--|------------|
| I. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ | 95 |
| II. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЩЕСТВО МОС МСП 3» КАК ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 96 |
| III. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ..... | 98 |
| IV. АКТИВЫ И ПАССИВЫ ОБЩЕСТВА В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА..... | 104 |
| АКТИВЫ: | 105 |
| ПАССИВЫ: | 109 |
| V. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ..... | 111 |
| VI. ОРГАНИЗАЦИЯ И ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА | 114 |
| VII. СОЗДАВАЕМЫЕ РЕЗЕРВЫ | 116 |
| VIII. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА..... | 120 |
| Налог на прибыль | 120 |
| Налог на добавленную стоимость | 121 |
| Налог на доходы, удерживаемый у источника выплаты | 121 |
| Приложение № 1 Рабочий план счетов | 123 |
| Приложение № 2 Отражение операций с правами требования на счетах бухгалтерского учета..... | 129 |
| Приложение № 2а Отражение операций с покупными облигациями на счетах бухгалтерского учета | 130 |
| Приложение № 3 Формы первичных учетных документов..... | 131 |
| Приложение № 4 Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности..... | 133 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ № 5 ФОРМЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ФИНАНСОВЫХ ИНВЕСТИЦИЙ..... | 139 |

| | |
|---|----|
| ПРИЛОЖЕНИЕ № 6 ФОРМЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОБЛИГАЦИЙ..... | 40 |
|---|----|

| | |
|---|----|
| ПРИЛОЖЕНИЕ № 6кз ФОРМЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ..... | 41 |
|---|----|

| | |
|---|----|
| ПРИЛОЖЕНИЕ № 6зб ФОРМЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ..... | 42 |
|---|----|

| | |
|--|---------------------------|
| <u>Приложение № 7,7р Формы инвентаризации денежных средств</u> | <u>43</u> |
|--|---------------------------|

| | |
|---|---------------------------|
| <u>Приложение № 8 Формы акта проверки на обесценение финансовых вложений.....</u> | <u>44</u> |
|---|---------------------------|

| | |
|---|----|
| ПРИЛОЖЕНИЕ № 9 ФОРМЫ АКТА ВЫЯВЛЕНИЯ СОМНИТЕЛЬНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ..... | 45 |
|---|----|

| | |
|---|----|
| ПРИЛОЖЕНИЕ № 10 ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН..... | 46 |
|---|----|

I. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета разработана с учетом требований следующих нормативных документов:

- **Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";**
- **Налоговый кодекс РФ (в ред. всех изменений и дополнений);**

- **Федеральный Закон от 08 февраля 1998 года N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в ред. всех изменений и дополнений);**
- **Федеральный Закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ (ред. от 21.07.2014).**
- **Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (в ред. всех изменений и дополнений);**
- **Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н;**
- **Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н); дополнения к редакции**
- **Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н (в ред. Приказа Минфина РФ от 20.12.2007 N 143н);**
- **Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н**
- **Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06 мая 1999г №32н (в ред. всех изменений и дополнений);**
- **Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999г №33н (в ред. всех изменений и дополнений);**
- **Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н;**
- **Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/08, утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н;**
- **Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденный Приказом Минфина России от 10.12.2002 г №126н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н); дополнения к редакции**
- **Приказ Минфина России от 02.07.2010 г №66н «Оформах бухгалтерской отчетности организаций»;**
- **План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000г №94н;**
- **Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49.**

II. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЩЕСТВО МОС МСП З» КАК ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью Специализированное финансовое общество МОС МСП З» (в дальнейшем именуемое также как Общество) зарегистрировано как общество с ограниченной ответственностью и является специализированной коммерческой организацией (специализированным финансовым обществом), созданной и осуществляющей свою деятельность на основании Гражданского кодекса РФ, Федерального Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», Федерального Закона "О рынке ценных бумаг".

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

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является ООО "Тревич - Управление", далее ООО «Тревич-Управление».

Ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации ООО "Тревич - Учет", далее ООО «Тревич-Учет».

В соответствии с Уставом предметом деятельности Общества является 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 и осуществление эмиссии структурных облигаций, обеспеченных залогом денежных требований и (или) иного имущества

Общество может иметь гражданские права, соответствующие Целям и Предмету Деятельности, и нести связанные с этой деятельностью обязанности, в том числе распоряжаться приобретенными ценными бумагами, иностранными финансовыми инструментами, не квалифицированными в качестве ценных бумаг, денежными требованиями по кредитным договорам и договорам займа, и иным имуществом Общества, предоставлять займы, привлекать кредиты (займы) с учетом ограничений, установленных действующим законодательством и настоящим уставом (далее также – «Устав»), страховать риск ответственности за неисполнение обязательств по Облигациям Общества и (или) риск убытков, связанных с неисполнением обязательств по приобретаемым Обществом денежным требованиям, совершать иные сделки, направленные на повышение, поддержание кредитоспособности специализированного общества либо уменьшение рисков его финансовых потерь, нести обязанности перед третьими лицами, связанные с осуществлением эмиссии Облигаций Общества и исполнением обязательств по Облигациям Общества, а также с обеспечением деятельности специализированного финансового общества.

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

- оплаты процентов по выпущенным облигациям владельцам или номинальным держателям данных облигаций,
- погашения, в т.ч. досрочного, облигаций в соответствии с условиями выпуска данных облигаций,
- расходов, связанных с обслуживанием прав требования и облигаций,
- формирование необходимых средств для покрытия потенциальных рисков, связанных с приобретенными правами требования.

В рамках уставной деятельности Общество выполняет следующие виды хозяйственных операций:

- приобретение прав требования;
- эмиссия выпусков облигаций;
- начисление процентов по правам требования в конце каждого отчетного периода в соответствии с отчетами Сервисного агента;
- получение денежных средств по правам требования в оплату основного долга и начисленных процентов, включая досрочное погашение задолженности по правам требования;
- начисление процентов по выпущенным облигациям и их выплата владельцам или номинальным держателям облигаций;
- реализация предмета залога по правам требования в случае неплатежеспособности заемщика и (или) получение страхового возмещения при наступлении страхового случая по Договору страхования;
- досрочное погашение облигаций;
- размещение временно свободных денежных средств (вследствие наличия временного лага между датой их получения и датой уплаты) на депозите в банке с целью формирования дополнительных средств для покрытия потенциальных рисков, связанных с приобретенными правами требования;
- вступление в договорные отношения со специализированными организациями в связи с формированием и обслуживанием прав требования, выпуском облигаций и их обслуживанием и другими операциями, связанными с осуществлением уставной деятельности;
- продажа оставшихся прав требования после погашения всех облигаций.
- заключение иных сделок, необходимых для достижения целей и реализации предмета деятельности Общества

III. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

A. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ведение бухгалтерского учета Общества передано на договорных началах специализированной организации ООО "Тревич - Учет".

Обеспечение контроля и ответственность за полноту и своевременность отражения хозяйственных операций Общества в бухгалтерском учете возлагается на ООО "Тревич -Учет".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на директора Управляющей компании ООО «Тревич - Управление».

Уполномоченными лицами, имеющими право подписывать расчетно-платежные документы, документы финансовой и налоговой отчетности Общества, являются директор ООО "Тревич -Управление" и генеральный директор ООО "Тревич -Учет".

Для ведения бухгалтерского учета применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета "1.С:Предприятие".

Бухгалтерский учет ведется на основе журнально-ордерной системы в электронном виде с применением форм регистров, предусмотренных программным обеспечением "1.С:Предприятие".

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета распечатываются ежеквартально.

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 случае введения новых аналитических счетов бухгалтерского учета, не поименованных в настоящей учетной политике, изменения в учетную политику не вносятся. Рабочий план счетов представлен в Приложении № 1.

Формы первичных учетных документов утверждает руководитель Общества по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

В первичных документах должны присутствовать обязательные реквизиты, перечисленные в п. 2 ст. 9 нового Закона "О бухгалтерском учете":

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

(Приложение № 3).

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 ПБУ 9/99 "Доходы организации" и п.34 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций отражается в рублях и копейках.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

Уровень существенности для ошибки в целях ПБУ 22/2010 признается суммой, отношение которой к общему итогу соответствующих статей бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

Уровень существенности для определения снижения учетной стоимости финансовых вложений относительно их расчетной стоимости составляет 10 % и более.

Обществом определена детализация показателей по статьям баланса и отчета о финансовых результатах, коды показателей указываются согласно п.3 Приказа Минфина РФ №66н (Приложение 4). Для целей формирования бухгалтерского баланса существенными признаются показатели, составляющие 10 (Десять) и более процентов от суммы соответствующих активов (обязательств) (количественный показатель).

Показатель менее 10% может быть признан существенным в случае, если неотражение в бухгалтерском балансе этого показателя способно повлиять на мнение пользователей о финансовом состоянии организации (качественный показатель). Решение о признании качественного показателя существенным принимается при составлении годовой бухгалтерской отчетности руководителем организации

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в случаях, когда законодательством РФ, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, договорами, учредительными документами, решениями собственника установлена обязанность ее представления. В случае эмиссии ценных бумаг промежуточная бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально, исходя из требований Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг». В состав промежуточной бухгалтерской отчетности входит Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются в табличной и (или) текстовой формах.

В случае несущественности (менее 10 процентов) величины затрат на приобретение финансовых вложений по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги, прочие финансовые инструменты.

При возвращении денежных средств от поставщиков или авансов покупателям суммы возврата отражаются при составлении «Отчета о движении денежных средств» сторно в соответствии с строками указанной формы.

Денежные потоки в целях составления «Отчета о движении денежных средств» организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

В составе денежных потоков от текущих операций отражаются денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев). Операции с финансовыми вложениями на больший срок отражаются в разделе денежных потоков от инвестиционной деятельности. К ним относятся платежи в связи с приобретением или продажей акций, долговых ценных бумаг.

Если денежный поток не может быть однозначно отнесен к одному из трех типов, то он классифицируется как денежный поток, относящийся к текущим операциям.

Все существенные поступления отражаются отдельно от платежей организации. В свернутом виде отражаются денежные потоки:

- когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- когда поступления от одних лиц обуславливает соответствующие выплаты другим лицам;
- когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Показатели «Отчета о движении денежных средств» отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте отражается в рублях по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Если к какому-либо показателю «Отчета о движении денежных средств» представляются дополнительные пояснения, то соответствующая строка «Отчета о движении денежных средств» содержит ссылку на эти пояснения.

Инвентаризация активов и обязательств Общества проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ. Обязанность по проведению инвентаризации и ответственность за отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями законодательства возложены на ООО "Тревич -Учет".

Организация и проведение инвентаризации финансовых вложений в целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета таких финансовых вложений проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года.

Инвентаризация приобретенных прав требования проводится путем сверки остатков сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета Общества, с данными актов (отчетов) Сервисного агента (Приложение №5).

Инвентаризация облигаций (основного долга и процентов) проводится путем сверки остатка размещенных облигаций по данным бухгалтерского учета Общества с данными отчетов Расчетного агента (Приложение №6).

Инвентаризация расчетов по кредитам и займам заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета (Приложение №6кз).

Инвентаризация забалансовых счетов проводится в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета (Приложение №6зб).

Инвентаризация денежных средств, хранящихся на расчетных и других счетах банков производится регулярно на постоянно действующей основе посредством писем-подтверждений остатка денежных средств на счетах в кредитной организации. Результат сверки оформляется путем составления акта инвентаризации денежных средств (Приложение №7,7р).

Инвентаризация обязательств Общества проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года.

Сверка данных с налоговой инспекцией проводится не реже 1 раза в год на основе полученных справок:

- о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам;
- об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов на основании данных налогового органа.

В. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества осуществляется Управляющей организацией и Бухгалтерской организацией и заключается в следующих мероприятиях:

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- проведение сверок расчетов с контрагентами;
- проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала;

- осуществление мер, направленных на физическое ограничение доступа несанкционированных лиц к активам предприятия, системе ведения документации и записей по бухгалтерским счетам.
- Проведение инвентаризаций активов и обязательств. Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств описан в разделе III настоящей Учетной политики.

Кроме того, в целях обеспечения наиболее эффективного внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, к которым у Управляющей организации и Бухгалтерской организации отсутствует самостоятельный доступ, Управляющая организация от имени Общества заключает договоры с третьими лицами, которые осуществляют такой контроль в соответствующих областях согласно предметам соответствующих договоров. К таким лицам относятся:

Сервисный агент

Сервисный агент осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни Общества в части:

- Осуществления контроля за исполнением обязательств по правам требования, принадлежащим Обществу и договорам страхования, заключенным в отношении кредитов, удостоверенных правами требования;
- Обслуживание ценных бумаг, денежных требований и (или) иного имущества Общества, которое может быть включено в состав залогового обеспечения Облигаций Общества
- Взыскание просроченной задолженности по денежным требованиям и (или) иного имущества Общества, которое может быть включено в состав залогового обеспечения Облигаций Общества

Расчетный агент

Расчетный агент осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни Общества в части:

- ведение операционных регистров денежных средств Общества;
- расчет размера процентного (купонного) дохода и сумм погашения (частичного погашения) по Облигациям;
- расчет распределения денежных средств Общества в соответствии с Порядком распределения поступлений;
- подготовка отчетов.

Депозитарий облигаций

Депозитарий облигаций осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни Общества в части:

- Осуществления обязательного централизованного хранения и учета сертификатов облигаций путем открытия и ведения эмиссионного счета, предназначенного для учет ценных бумаг при их размещении и погашении
- Осуществления передачи выплат;
- Формирования списка владельцев.

Также, внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества осуществляется контролером Общества в рамках компетенции и полномочий, определенных Дополнительным соглашением к Договору ЕИО б/н от 22.03.2019г.

Контролер осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в части:

- осуществления проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации Общества по итогам деятельности Общества за год. Проверки могут осуществляться также во всякое время по решению общего собрания акционеров, по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10% голосующих акций Общества, а также по инициативе Контролера Общества;
- осуществления проверки финансовой (бухгалтерской) документации Общества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- осуществления проверки законности заключенных договоров от имени Общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
- проверка соблюдения в финансово-хозяйственной деятельности Общества установленных нормативов, правил и пр.;
- проведения анализа финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества и выработка рекомендаций для органов управления Общества;
- осуществление проверки и визирование предоставленных Управляющей организацией или Бухгалтерской организацией актов об оказании услуг, в которых одной из сторон (принимающей/оказывающей услуги) является Общество;
- предварительное согласование счетов на оплату дополнительного вознаграждения Управляющей организации или Бухгалтерской организации;
- предварительное согласование счетов на оплату возмещаемых в соответствии с условиями договоров с Управляющей организацией и Бухгалтерской организацией расходов, произведенных ими в связи с исполнением своих обязанностей;

IV. АКТИВЫ И ПАССИВЫ ОБЩЕСТВА В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В результате осуществления уставной деятельности у Общества формируются следующие Активы и Пассивы:

АКТИВЫ:

Долговые ценные бумаги.

Классификация

Приобретаемые ценные бумаги, денежные требования по кредитным договорам и договорам займа включаются в состав финансовых вложений.

Финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

В бухгалтерской отчетности производится расчет краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений на основании документов Сервисного агента (письма о плановых погашениях, графики платежей и пр.), а в случае облигаций согласно условий эмиссии.

Оценка

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 случае, если Общество не будет иметь права на вычет или возмещение НДС и других налогов по указанным затратам, то такой НДС и налоги включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Расчет оценки прав требования по дисконтированной стоимости не производится.

Денежные средства, полученные от покупателя по договорам обратного выкупа, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств.

Фактическими затратами на приобретение прав требования признается сумма, уплаченная по договору Продавцу, состоящая из суммы основного долга (ссудной задолженности) по праву требования и суммы прочих денежных средств по кредиту в соответствии с Договором.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью прав требования, по которым не определяется текущая рыночная стоимость в части суммы накопленного и уплаченного на момент перехода права собственности купонного дохода (купонный доход уплаченный) полностью включается в состав прочих расходов в том отчетном периоде, когда произошел переход права собственности на ценные бумаги.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью прав требования, по которым не определяется текущая рыночная стоимость в части суммы превышения покупной цены над номиналом и уплаченным на момент перехода права собственности купонным доходом, относится равномерно на финансовые результаты общества по мере причитающегося по ним процентного дохода.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью прав требования, по которым не определяется текущая рыночная стоимость в части суммы превышения номинала над покупной ценой над номиналом относится равномерно на финансовые результаты общества по мере причитающегося по ним процентного дохода.

Под номинальной стоимостью прав требования понимается стоимость равная сумме основного обязательства по договору займа (кредита), возникшего в момент предоставления денежных средств заемщика.

В связи с тем, что в ПБУ 19/02 отсутствует понятие частичного погашения финансовых вложений, то 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 положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Так, согласно МСФО 39, финансовые активы подлежат классификации в одну из следующих категорий: «оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период», «займы и дебиторская задолженность», «удерживаемые до срока погашения» или «имеющиеся в наличии для продажи». По данным активам при их частичном погашении сумма активов уменьшается на сумму частично погашенной задолженности.

Для целей настоящей учетной политики платежом является платеж, включающий в себя сумму денежных средств, направленную на погашение ссудной задолженности (основной суммы долга) по праву требования и сумму процентов.

Суммы, поступающие в погашение прав требования, по условиям которых производится частичное погашение долга, в части погашения основной суммы долга по праву требования и сумме начисленного процентного дохода, ранее уплаченного Обществом продавцу ценной бумаги, отражаются в учете Общества в составе прочих доходов.

Одновременно, первоначальная стоимость права требования подлежит уменьшению по мере частичного погашения для обеспечения сопоставимости стоимости финансового вложения с величиной экономических выгод, ожидаемых к получению от данного вложения. При этом сумма частичного погашения в части оплаченного долга подлежит включению в состав прочих расходов.

Указанный порядок учета прав требования отражает экономическую суть проводимых операций. При получении платежа кредиторская задолженность не возникает, а уменьшается сумма требования по правам требования. Таким образом, полученные платежи в части, относящейся к погашению задолженности по праву требования, частично уменьшают сумму задолженности по праву требования. При этом отражаются доходы и расходы, возникающие в результате частичного выбытия финансовых вложений.

Признание дохода по процентам, причитающимся по правам требования, производится ежемесячно.

Поступления денежных средств от сервисного агента на расчетные счета Общества в части прав требования отражаются в бухгалтерском учете общей суммой (основной долг, проценты и пени) и учитываются в составе денежных потоков от инвестиционных операций. Для раскрытия информации по строкам отчета о движении денежных средств сервисный агент на ежемесячной основе предоставляет расшифровку поступлений с разделением на суммы, полученные в оплату по основному долгу, процентам и пени.

Поступления и возвраты денежных средств по правам требования в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто.

Бухгалтерские счета

Для учета финансовых вложений Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет **58** "Финансовые вложения" с открытием отдельных субсчетов по видам финансовых вложений (**58.2** "Долговые ценные бумаги").

Аналитический учет финансовых вложений Общества будет организован в соответствии со структурой Портфеля прав требования.

Документы

Запись по счету 58 на сумму приобретенного Портфеля прав требования производится на основании Договора купли-продажи прав требования, Договора уступки прав требования, Акта приемки-передачи и других документов в соответствии с условиями Договоров.

Обеспечения

Учет обеспечения, полученного при покупке прав требования, осуществляется на забалансовом счете **008** "Обеспечения обязательств и платежей полученные". Запись по забалансовому счету 008 на сумму полученного обеспечения исполнения обязательств производится по стоимости, указанной в отчете оценщика или (при наличии) по стоимости, согласованной сторонами договора о залоге (доп.обеспечение по дог. залога).

Отражение бухгалтерских операций с правами требования приведено в Приложении №2.

Отражение бухгалтерских операций с покупными облигациями приведено в Приложении №2а.

Для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей используется счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Денежные средства.

Классификация

Денежные средства на счетах в банках.

Оценка

Все поступления денежных средств от осуществления уставной деятельности в валюте Российской Федерации - рублях.

Бухгалтерские счета

Для учета денежных средств используется синтетический счет 51.

Аналитический учет организован по видам открытых счетов в банках.

Краткосрочные финансовые вложения.

Классификация

Временно свободные денежные средства, размещенные на депозите в банке.

Бухгалтерские счета

Для учета краткосрочных финансовых вложений в виде депозитных вкладов Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет **58** "Финансовые вложения" с открытием отдельного соответствующего субсчета (**58.6** "Депозитные вклады").

Расходы будущих периодов

Классификация

Расходы будущих периодов, не отвечающие условиям признания актива, установленных в ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007, ПБУ 5/01, предназначены для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Оценка

Затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам, которые не соответствуют условиям признания определенного актива, отражаются в бухгалтерском учете единовременно на дату выполнения условий, предусмотренных п. 16 ПБУ 10/99.

ПАССИВЫ:

Уставный капитал

Классификация

Уставный капитал формируется из вкладов учредителей Общества согласно [Уставу](#) Общества для осуществления уставной деятельности.

Оценка

Уставный капитал признается в денежной оценке согласно Уставу Общества.

Бухгалтерские счета

Для учета Уставного капитала предназначен синтетический счет 80 "Уставный капитал". Аналитический учет по счету 80 "Уставный капитал" организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

Резервный капитал

Классификация

Резервный фонд может создаваться в порядке и размерах, предусмотренных соответствующим решением общего собрания участников.

Бухгалтерские счета

Для отражения резервного капитала используется синтетический счет **82** "Резервный капитал".

Эмиссия выпусков облигаций

Классификация

Эмиссия структурных облигаций рассматривается как способ привлечения заемных средств путем выпуска и продажи облигаций (ст.816 ГК РФ) и включается в состав долгосрочных 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 Сервисного агента, Расчетного агента, 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.

Общество производит начисление процентов по размещенным облигациям ежемесячно, уплату процентов – ежемесячно или ежеквартально в соответствии с условиями выпуска облигаций. Начисление купонного дохода производится в соответствии с проспектом эмиссии ценных бумаг.

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

66.03 – Краткосрочные займы

66.04 – Проценты по краткосрочным займам

67.03 - Долгосрочные займы

67.04 - Проценты по долгосрочным займам

Долгосрочные и краткосрочные займы

Аналитический учет долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, и отдельным кредитам и займам. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

Дополнительные расходы по займам согласно ПБУ 15/08 "Учет расходов по займам и кредитам" единовременно отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

В периоде, когда срок погашения кредиторской задолженности по привлеченным займам или кредитам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 мес. (т.е. 365 или 366 дней и менее), задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

V. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

6.1 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.

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 процентов по правам требования и прочим финансовым вложениям, причитающихся к получению в течение срока их обращения;
- доходы от размещения денежных средств на банковском депозитном счете;
- доходы от кредиторской задолженности по непогашенным правам требования с истекшим сроком исковой давности;
- доходы от реализации прав требования и прочих финансовых вложений;
- доходы в виде пеней и штрафов за просрочку уплаты аннуитетных платежей;
- 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 на услуги Сервисного агента;
- расходы на кастодиальное обслуживание;
- расходы на услуги депозитария;
- расходы на услуги Андеррайтера;
- расходы на проценты (купонный доход) по выпущенным облигациям;
- расходы на оплату услуг кредитных организаций;
- расходы по управленческим услугам, оказываемым Управляющей компанией;
- расходы на бухгалтерское обслуживание, осуществляемое специализированной компанией;
- расходы на обязательный аудит;
- расходы на программное обеспечение для предоставления обязательной бухгалтерской и налоговой отчетности по электронным каналам связи;
- прочие расходы.

Финансовый результат деятельности Общества формируется из следующих видов доходов и расходов:

| Виды доходов | Классификация и признание доходов в целях бухгалтерского учета |
|--------------------------------|---|
| Процентный доход по финансовым | Прочие доходы. |

| | |
|--|--|
| вложениям | Начисляются за каждый истекший период в соответствии с условиями договора. |
| Доходы от выбытия (погашения) финансовых вложений | Прочие доходы. Начисляются в момент погашения прав требования. |
| Доходы от реализации прав требования и прочих финансовых вложений | Прочие доходы. Начисляются на дату перехода права собственности. |
| Доходы в виде пеней и штрафов за просрочку уплаты платежей | Прочие доходы. Принимаются к учету в суммах, признанных должником или присужденных судом, в том отчетном периоде, в котором они фактически признаны должником или судом вынесено решение о взыскании. |
| Доходы в виде суммы превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью в случае размещения облигаций по цене выше их номинальной стоимости | Прочие доходы. Признаются равномерно в течение срока обращения облигаций. |
| Доходы от полученных процентов по остаткам на счетах в банках | Прочие доходы. Начисляются за каждый истекший период в соответствии с условиями договора. |
| Виды расходов | Классификация и признание расходов в целях бухгалтерского учета |
| Расходы по выбытию (погашению) финансовых вложений | Прочие расходы. Признаются в момент погашения прав требования. |
| Расходы по начисленным процентам (купоном) по облигациям | Прочие расходы. Начисляются за каждый истекший период в соответствии с условиями облигационного договора. |
| Расходы от реализации прав требования и прочих финансовых вложений | Прочие расходы. Признаются на дату перехода права собственности. |
| Прямые расходы по услугам, связанным с приобретением финансовых вложений. | Если стоимость таких услуг превышает 10% от покупной стоимости финансовых вложений, они включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений. Если эта стоимость менее 10%, такие затраты признаются в составе расходов по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся. |

| | |
|--|---|
| Прямые расходы по услугам, связанным с выпуском облигаций | Прочие расходы. Признаются в составе прочих расходов того отчетного периода, к которому они относятся. |
| Косвенные расходы по прочим услугам, связанным с уставной деятельностью. | Прочие расходы. Признаются в составе прочих расходов того отчетного периода, к которому они относятся. |
| Комиссии банка | Прочие расходы. Признаются в составе расходов того отчетного периода, к которому они относятся. |

6.2 Перечень прочих поступлений и выбытий, не участвующих в формировании финансового результата Общества в рамках его уставной деятельности.

| Виды поступлений | Классификация поступлений в целях бухгалтерского учета |
|--|---|
| Поступления от частичного планового и досрочного погашения задолженности по правам требования до момента реализации | Рассматриваются как предоплата (аванс) в счет погашения (реализации) прав требования. |
| Доходы от получения страхового возмещения при наступлении страхового случая по договору страхования предмета залога по правам требования | Рассматриваются как исполнение требований по правам требования. |
| Поступления денежных средств от размещения облигаций в сумме, не превышающей номинальную стоимость облигаций | Отражаются как кредиторская задолженность по займам |
| Виды выбытий | Классификация выбытий в целях бухгалтерского учета |
| Расходы в виде частичного досрочного или полного погашения основной суммы долга по облигациям | Рассматривается как погашение обязательства по <u>облигациям</u> |

VI. ОРГАНИЗАЦИЯ И ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, утвержденными законодательно, а также нетиповыми формами, являющимися обязательными к

применению в соответствии с договорами, заключенными с третьими лицами, в рамках осуществления уставной деятельности Общества (приложения к договорам).

Организация документооборота входящей и исходящей документации (первичных документов и отчетов, предусмотренных договорами, заключенными с третьими лицами, в рамках уставной деятельности Общества) осуществляется следующим образом:

| Вид / наименование входящего (исходящего) документа / отчета | Дата / срок предоставления документа / отчета | Дата / период для обработки документов /отчетов бухгалтерией | Содержание хозяйственной операции |
|--|---|---|--|
| Акт приема-передачи, Реестр закладных | Согласно условий Дог. Купли-Продажи, Договора уступки прав | Дата подписания Акта приема-передачи | Приобретение Портфеля закладных (прав требования) |
| Выписка банка о поступивших денежных средствах | В день перечисления Обществу аккумулированных средств, поступивших от заемщиков | По мере поступления отчетов сервисного агента | Получение денежных средств по закладным (правам требования) |
| Отчет о фактически сделанных заемщиками платежах (ежемесячный) | В 3 рабочий день (но не позднее 6 числа) с момента начала каждого календарного месяца | Ежемесячно | Для аналитического учета (основной долг + проценты+пени/штрафы) |
| Отчет о непоступивших от Заемщиков платежах по состоянию на 1 (первое) число текущего месяца | В 3 рабочий день (но не позднее 6 числа) с момента начала каждого календарного месяца | Ежемесячно | Для аналитического учета просроченной и текущей задолженности |
| Отчет о просроченных платежах по состоянию на 1 (первое) число текущего | В 3 рабочий день (но не позднее 6 числа) с момента начала каждого календарного месяца | Ежемесячно | Для аналитического учета просроченной и текущей задолженности |

| | | | |
|--|--|---|--|
| месяца | | | |
| Выписка банка о поступивших денежных средствах | Не позднее рабочего дня, следующего за днем получения денежных средств от Заемщика | Дата выписки банка о получении денежных средств | Получение денежных средств в качестве досрочного частичного или полного погашения долга по закладной. |
| Информация о полном досрочном погашении закладных | Не позднее 3 рабочих дней следующих после получения денежных средств. | Дата выписки банка о получении денежных средств | Для учета выбытия закладных и их обеспечения |
| Выписка банка о списанных денежных средствах (платежное поручение) | Дата выписки банка | Дата выписки банка | Перечисление денежных средств платежному агенту для выплат купонного дохода и досрочного погашения облигаций |

Входящие документы по операциям, связанным с услугами третьих лиц, принимаются к учету и обрабатываются в соответствии с договорами, заключенными с третьими лицами, в рамках осуществления уставной деятельности Общества (приложения к договорам).

VII. СОЗДАВАЕМЫЕ РЕЗЕРВЫ

Общество имеет право создавать следующие виды резервов, в соответствии с законодательством Российской Федерации и видом осуществляемой деятельности:

A. Резервы предстоящих расходов и платежей

Обществом принято решение не создавать резервы предстоящих расходов и платежей в связи с тем, что перечень расходов Общества с течением времени не меняется, все расходы строго лимитированы в эмиссионных документах и учтены в расчетах по частичному досрочному погашению облигаций. В связи с этим, Обществом не ожидается значительных колебаний сумм расходов в течение года.

B. Резерв под обесценение финансовых вложений

Законодательство по бухгалтерскому учету предусматривает обязанность создавать оценочные резервы под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, включая вклады в уставные капиталы других организаций.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется в соответствии с порядком, установленным в п. 37, 38 ПБУ 19/02,.

Обществом разработана Методика создания и использования резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определена текущая рыночная стоимость:

1. УСЛОВИЯ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ УСТОЙЧИВОЕ СУЩЕСТВЕННОЕ СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Резерв формируется при наличии условий, характеризующих устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

Наличие условий, характеризующих устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество определяет один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РАСЧЕТНОЙ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Расчетная стоимость финансовых вложений определяется залоговой стоимостью прав требования. Залоговая стоимость рассчитывается оценщиком на момент выдачи кредита и может пересматриваться в течение срока кредитования.

3. ПРОВЕРКА НАЛИЧИЯ УСЛОВИЙ ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ УСТОЙЧИВОЕ СУЩЕСТВЕННОЕ СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Проверка наличия условий, характеризующих устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, проводится следующим образом:

- a. По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит инвентаризацию финансовых вложений.
- b. По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит оценку справедливой стоимости финансовых вложений на основании писем (актов сверок) Сервисного агента об оценке на отчетную дату справедливой стоимости финансовых вложений.

с. По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит инвентаризацию полученных обеспечений по правам требования.

d. Из общей суммы финансовых вложений выделяется доля, приходящаяся на дефолтные кредиты, по которым существует просроченная задолженность более 90 дней. Задолженность по дефолтным кредитам сопоставляется с обеспечением по такому кредиту.

е. Информация о проверке отражается в акте и в пояснительной записке к годовой отчетности.

4. СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Согласно п. 37 ПБУ 19/02, если у организации имеются финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но демонстрируется устойчивое существенное снижение их стоимости, то должен быть создан резерв под обесценение финансовых вложений.

При возникновении задержек в платежах по кредитам, Общество может использовать следующие возможности для возмещения задолженности:

- договориться с заемщиком о возобновлении платежей;
- реструктурировать задолженность;
- получить страховое возмещение (в случае наступления страхового случая);
- реализовать право требования третьим лицам;
- реализовать предмет залога в досудебном порядке;
- реализовать предмет залога через суд.

Таким образом, возникновение просрочек по кредитам не обязательно влечет за собой обесценение прав требования, т.к. они по-прежнему обеспечены предметом залога и получение убытков от реализации предмета залога в случае существенных просрочек платежей крайне маловероятно.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, резерв создается исходя из конкретного права требования. Сумма резерва определяется по итогам проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, как разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Процент резервов под обесценение определить равным 21% от суммы задолженности.

Проверка оформляется актом проверки на обесценение ценных бумаг (Приложение №8).

С. *Резерв по сомнительным долгам*

На основании п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н) организация создает резервы по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резерв по сомнительным долгам в бухучете является оценочным значением. Его создание, увеличение или уменьшение в обязательном порядке должны отражаться в бухучете в составе расходов или доходов.

Обществом разработана Методика создания и использования резерва по сомнительным долгам:

1. КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ СОМНИТЕЛЬНОЙ

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.

2. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Резерв по сомнительным долгам формируется следующим образом:

- a. Определяется задолженность, которая не была погашена в сроки, определенные договорами, и не обеспечена необходимыми гарантиями (сомнительные долги);
- b. Отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично;
- c. По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит инвентаризацию дебиторской задолженности. Информация по формированию резерва отражается в акте и в пояснительной записке к годовой отчетности.

3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ РЕЗЕРВА

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- a. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- b. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50 процентов задолженности;
- c. Сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

По результатам выявления такой задолженности составляется акт выявления сомнительной задолженности (Приложение №9).

VIII. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА

Налог на прибыль

Налоговый учет и налогообложение Общества для целей исчисления налога на прибыль базируется на требованиях и положениях главы 25 Налогового кодекса РФ.

Отчетным периодом признается квартал, как для вновь созданной организации. В случае превышения ограничений, содержащихся в п.5 ст.287 Налогового кодекса РФ, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором такое превышение имеет место, авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли будут учитываться на ежемесячной основе.

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

Расходы, связанные с получением доходов от уставной деятельности, не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

В случае появления в процессе деятельности специализированного общества прочих доходов, подлежащих налогообложению налогом на прибыль, учет таких доходов ведется отдельно от доходов от уставной деятельности для обеспечения полноты и достоверности формирования налоговой базы для исчисления налога на прибыль.

Налогооблагаемые доходы признаются Обществом по методу начисления в соответствии с порядком признания доходов, установленным 25 главой Налогового кодекса РФ.

Расходы, возникающие при получении доходов, подлежащих налогообложению налогом на прибыль, могут уменьшать налоговую базу в целях исчисления налога на прибыль при соблюдении требований и ограничений, установленных 25 главой Налогового кодекса РФ.

При формировании у Общества налогооблагаемой прибыли для расчета налога на прибыль применяются соответствующие ставки налога, установленные Налоговым кодексом РФ (статья 284).

Общество не ведет отдельный налоговый регистр для учета доходов получаемых и расходов, понесенных Обществом. Для целей налогового учета Общество использует данные бухгалтерского учета.

В случае возникновения налогооблагаемых доходов и расходов и при необходимости признания для налоговых целей доходов и расходов, не учтенных в регистрах бухгалтерского учета, Общество составляет отдельный налоговый регистр (*Приложение № 3а*).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налог на добавленную стоимость

Порядок учета налога на добавленную стоимость базируется на требованиях и положениях главы 21 Налогового кодекса РФ.

Порядок учета входящего НДС:

- Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров, работ, услуг и имущественных прав, используемых в деятельности Общества, не облагаемой НДС, вычету не подлежат и включаются в стоимость соответствующих приобретаемых товаров, работ, услуг и имущественных прав.
- Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров, работ, услуг и имущественных прав, используемых в деятельности Общества, облагаемой НДС, подлежат вычету в полном объеме.
- Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров, работ, услуг и имущественных прав, используемых как в деятельности, облагаемой НДС, так и в деятельности, НДС не облагаемой, учитываются Обществом в стоимости товаров, работ, услуг, имущественных прав или принимаются к вычету в пропорции, определяемой исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

Налог на доходы, удерживаемый у источника выплаты.

При осуществлении основной деятельности у Общества может возникать обязательство по уплате налога на купонный доход, удерживаемого у источника выплаты.

Собственниками облигаций, выпущенных Обществом, в отношении которых Общество может выступать налоговым агентом по уплате налога на доходы, могут быть следующие категории приобретателей:

1. Иностранные организации;

2. физические лица, являющиеся резидентами РФ;
3. физические лица, не являющиеся резидентами РФ.

1) В соответствии с Налоговым кодексом РФ (статья 309 п.1 пп. 3) доходы иностранной организации, которые не связаны с ее предпринимательской деятельностью в Российской Федерации, относятся к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации и подлежат обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов.

Проценты по облигациям, выплачиваемые в качестве купонного дохода, определяемого в соответствии с вышеуказанной статьей, подлежат обложению по ставке согласно статьи 284 п.4 пп.1 (гл.25 НК РФ) и удерживаются согласно статьи 309 (гл.25 НК РФ).

3) Порядок учета налога на доходы физических лиц базируется на требованиях и положениях главы 23 Налогового кодекса РФ.

В соответствии со статьей 226 п.1 Налогового кодекса РФ российские организации, от которых или в результате отношений с которыми физическое лицо получило доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога на доходы физических лиц.

Проценты по облигациям, выплачиваемые в качестве дохода физическим лицам, подлежат обложению по ставке согласно статьи 224 п.5.

4) В случае приобретения облигаций с залоговым обеспечением нерезидентами РФ организация выполняет функции налогового агента по уплате налога на доходы по процентам, выплаченным по облигациям, по ставке 30%.

Приложение № 1 Рабочий план счетов

| Код | Наименование | Вал | Ко л | Заб | Акт | Субконто 1 | Субконто | Субконто 3 |
|---------------|---|-----|---------|-----|-----|------------------|--------------------------|------------|
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | | | А | | | |
| 19.03 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным МПЗ | | | | А | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.04 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам | | | | А | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 41 | Товары | | | | А | Номенклатура | | |
| 51 | Расчетные счета | | | | А | Банковские счета | Движение ден. средств | |
| 57 | Переводы в пути | | | | А | | | |
| 57.01 | Переводы в пути (в рублях) | | | | А | | | |
| 57.02 | Приобретение иностранной валюты | | | | А | | | |
| 57.21 | Переводы в пути в валюте | | | | А | | | |
| 57.22 | Реализация иностранной валюты | | | | А | | | |
| 58 | Финансовые вложения | | | | А | Контрагенты | | |
| 58.02 | Долговые ценные бумаги | | | | А | Контрагенты | Договоры | |
| 58.02.1 | Долговые ценные бумаги (Расчеты по основному долгу) | | | | А | Контрагенты | Договоры | |
| 58.02.2 | Долговые ценные бумаги (Расчеты по процентам) | | | | А | Контрагенты | Договоры | |
| 58.02.КД У | Купонный доход уплаченный по облигациям полученным | | | | А | Контрагенты | Договоры | |
| 58.02.КД Н | Купонный доход начисленный по облигациям полученным | | | | А | Контрагенты | Договоры | |
| 58.02.ПР М | Премия по облигациям полученным | | | | А | Контрагенты | Договоры | |

| | | | | | | | | |
|-----------------|---|---|--|--|----|-------------|----------|--|
| 58.02.НС О | Номинальная стоимость облигаций полученных | | | | А | Контрагенты | Договоры | |
| 58.02.ПФ И 1 | Производный финансовый инструмент 1 | | | | А | Контрагенты | Договоры | |
| 58.02.ПФ И 2 | Производный финансовый инструмент 2 | | | | А | Контрагенты | Договоры | |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 60.01 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях) | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 60.02 | Расчеты по авансам выданным (в рублях) | | | | А | Контрагенты | Договоры | |
| 60.21 | Расчеты с поставщиками в валюте | + | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 60.22 | Расчеты по авансам выданным в валюте | + | | | А | Контрагенты | Договоры | |
| 60.31 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах) | + | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 60.32 | Расчеты по авансам выданным (в условных единицах) | + | | | А | Контрагенты | Договоры | |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.01 | Краткосрочные кредиты (в рублях) | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.02 | Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях) | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.03 | Краткосрочные займы (в рублях) | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.04 | Проценты по краткосрочным займам (в рублях) | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.21 | Краткосрочные кредиты (в валюте) | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.22 | Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте) | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.23 | Краткосрочные займы (в валюте) | | | | П | Контрагенты | Договоры | |

| | | | | | | | | |
|---------|--|---|--|--|----|---------------------|----------|--|
| 66.24 | Проценты по краткосрочным займам (в валюте) | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.01 | Долгосрочные кредиты | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.02 | Проценты по долгосрочным кредитам | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.03 | Долгосрочные займы | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.04 | Проценты по долгосрочным займам | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.21 | Долгосрочные кредиты (в валюте) | + | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.22 | Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте) | + | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.23 | Долгосрочные займы (в валюте) | + | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.24 | Проценты по долгосрочным займам (в валюте) | + | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | | | | АП | | | |
| 68.01 | Налог на доходы физических лиц | | | | АП | Виды плат. в бюджет | | |
| 68.02 | Налог на добавленную стоимость | | | | АП | Виды плат. в бюджет | | |
| 68.04 | Налог на прибыль | | | | АП | | | |
| 68.04.1 | Расчеты с бюджетом | | | | АП | Виды плат. в бюджет | Бюджеты | |
| 68.04.2 | Расчет налога на прибыль | | | | АП | | | |
| 68.10 | Прочие налоги и сборы | | | | АП | Виды плат. в бюджет | | |
| 75 | Расчеты с учредителями | | | | АП | | | |
| 75.01 | Расчеты по вкладам в уставный капитал | | | | А | Контрагенты | | |
| 75.02 | Расчеты по выплате доходов | | | | П | Контрагенты | | |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | | | АП | | | |
| 76.01 | Расчеты по имущественному | | | | АП | Контрагенты | Договоры | |

| | | | | | | | | |
|---------|---|---|--|--|----|-------------|----------|-----------------------------------|
| | страхованию | | | | | | | |
| 76.01.1 | Расчеты по имущественному страхованию | | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.02 | Расчеты по претензиям | | | | А | Контрагенты | Договоры | |
| 76.03 | Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам | | | | АП | Контрагенты | | |
| 76.05 | Расчеты по финансовым вложениям (в рублях) | | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.05.0 | Расчеты по приобретению финансовых вложений | | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.05.1 | Расчеты по финансовым вложениям по основной сумме долга | | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.05.2 | Расчеты по финансовым вложениям по процентам | | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.05.3 | Расчеты по финансовым вложениям по штрафам и пени | | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.05.4 | Расчеты по финансовым вложениям с сервисным агентом (плательщиками по финансовым вложениям) | | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.05.5 | Прочие расчеты по финансовым вложениям | | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.05.Н | Расчеты по финансовым вложениям по НВП | | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.КДН | Расчеты по финансовым вложениям по купонному доходу начисленному | | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.07 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в рублях) | | | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.09 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.22 | Расчеты по претензиям (в валюте) | + | | | А | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |

| | | | | | | | | |
|-------|--|---|--|--|----|-------------|----------|-----------------------------------|
| 76.25 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте) | + | | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.29 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте) | + | | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.32 | Расчеты по претензиям (в у.е.) | + | | | А | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.35 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.) | + | | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.39 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.) | + | | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 80 | Уставный капитал | | | | П | Контрагенты | | |
| 82 | Резервный капитал | | | | П | | | |
| 82.01 | Резервы, образованные в соответствии с законодательством | | | | П | | | |
| 83 | Добавочный капитал | | | | П | | | |
| 83.02 | Эмиссионный доход | | | | П | | | |
| 83.03 | Другие источники | | | | П | | | |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | | АП | | | |
| 84.01 | Прибыль, подлежащая распределению | | | | АП | | | |
| 84.02 | Убыток, подлежащий покрытию | | | | АП | | | |
| 84.03 | Нераспределенная прибыль в обращении | | | | АП | | | |
| 84.04 | Нераспределенная прибыль использованная | | | | АП | | | |
| 91 | Прочие доходы и расходы | | | | АП | | | |

| | | | | | | | | |
|---------|--|--|--|---|----|-------------------------|-------------|-------------------------------|
| 91.01 | Прочие доходы | | | | П | Прочие доходы и расходы | | |
| 91.02 | Прочие расходы | | | | А | Прочие доходы и расходы | | |
| 91.09 | Сальдо прочих доходов и расходов | | | | АП | | | |
| 97 | Расходы будущих периодов | | | | А | Расх. буд. пер. | | |
| 98 | Доходы будущих периодов | | | | П | | | |
| 98.01 | Доходы, полученные в счет будущих периодов | | | | П | Дох. буд. пер. | Контрагенты | Договоры |
| 99 | Прибыли и убытки | | | | АП | | | |
| 99.01 | Прибыли и убытки | | | | АП | Прибыли и убытки | | |
| 99.02 | Налог на прибыль | | | | АП | | | |
| 99.02.1 | Условный расход по налоу на прибыль | | | | А | | | |
| 99.02.2 | Условный доход по налогу на прибыль | | | | П | | | |
| 99.02.3 | Постоянное налоговое обязательство | | | | А | | | |
| 99.02.4 | Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств | | | | АП | | | |
| 008 | Обеспечения обязательств и платежей полученные | | | + | А | Контрагенты | Договоры | Виды обеспечения обязательств |
| 009 | Обеспечения обязательств и платежей выданные | | | + | А | Контрагенты | Договоры | Виды обеспечения обязательств |
| 012 | Производный финансовый инструмент 1 | | | + | А | Контрагенты | Договоры | Ценные бумаги |
| 013 | Производный финансовый инструмент 2 | | | + | А | Контрагенты | Договоры | Ценные бумаги |
| НВП | Начисленные, но не выплаченные проценты | | | + | А | Контрагенты | Договоры | Ценные бумаги |

Приложение № 2 Отражение операций с правами требования на счетах бухгалтерского учета

| Отражение в учете | Содержание операции |
|--|--|
| Д 58.02 / К 76.05.0 | Покупка прав требования |
| Д 76.05.0 / К 51 | |
| Д 008 | |
| Д НВП | |
| Д 51 / К 76.05.4 | Погашение основного долга по правам требования за месяц |
| Д 76.05.4 / К 76.5.1 | |
| Д 76.05.1 / К 91.01 (Погашение прав требования) | |
| Д 91.02 (Погашение прав требования) / К 58.2 | |
| К 008* | |
| Д 51 / К 76.05.4 | Погашение процентов по правам требования за месяц |
| Д 76.05.4 / К 76.05.2 | |
| Д 76.05.2 / К 91.01 (Начисление процентов) | |
| Д 51 / К 76.05.4 | Пени по правам требования за месяц |
| Д 76.05.4 / К 76.05.3 | |
| Д 76.05.3 / К 91.01 (Начисление пеней к получению) | |
| Д 76.05.1 / К 91.01 (Реализация прав требования по обратному выкупу) | Обратный выкуп прав требования за месяц |
| Д 51 / К 76.05.4 | |
| Д 76.05.4 / К 76.05.1 (Прочие поступления) | |
| Д 76.05.2 / К 91.01 (Реализация прав требования по обратному выкупу) | |
| Д 51 / К 76.05.4 | |
| Д 76.05.4 / К 76.05.2 (Прочие поступления) | |
| Д 91.02 (Реализация прав требования по обратному выкупу) / К 58.02 | |

| | |
|--|----------------------------------|
| К 008 | |
| Д 91.02 (Реализация прав требования по обратному выкупу) / К 76.05.2 | |
| Д 76.05.2 / К 76.05.1 | Погашение НВП за месяц |
| К НВП | |
| Д 76.05.1 / К 91.01 (Погашение прав требования) | |
| Д 91.02 (Погашение прав требования) / К 58.02 | |

* К 008 отражается только в месяце полного погашения оставшегося долга по праву требования

Приложение № 2а Отражение операций с покупными облигациями на счетах бухгалтерского учета

КУПОН

| Проводка | | Содержание операции |
|-------------|-----------|---|
| К 76.05.0 | К 51 | Оплачена стоимость купонного дохода, входящего в стоимость облигаций; |
| Д 58.02.КДУ | К 76.05.0 | Учтена в первоначальной стоимости облигации сумма купонного дохода, уплаченного при покупке облигаций. |
| Д 51 | К 76.05.4 | Получен купонный доход, в т.ч. сумма которого должна быть уплачена продавцу; |
| Д 76.05.4 | К 76.КД.Н | Полученный купонный доход, в т.ч. сумма которого должна быть уплачена продавцу, перенесен на спец. счет |
| Д 76.КД.Н | К 91.01 | Отражен в составе прочих доходов купонный доход по облигации, в т.ч. который должен быть уплачен продавцу |

| | | |
|---------|-----------------|--|
| Д 91.02 | К 58.02. КДУ | Списана на расходы разница между первоначальной и номинальной стоимостью облигации в виде накопленного купонного дохода, уплаченного при приобретении облигации. |
|---------|-----------------|--|

ПРЕМИЯ

| Проводка | | Содержание операции |
|-------------|-------------|--|
| К 76.05.0 | К 51 | Оплачена премия по облигациям |
| Д 58.02.ПРМ | К 76.05.0 | Учтена сумма премии по приобретенным облигациям в составе первоначальной стоимости финансовых вложений |
| Д 91.02 | К 58.02.ПРМ | Отражена Амортизация премии по облигациям, равными частями списываемая до конца срока облигаций |

НОМИНАЛ

| Проводка | | Содержание операции |
|-------------|-----------|--|
| К 76.05.0 | К 51 | Оплачена номинальная стоимость облигаций |
| Д 58.02.НСО | К 76.05.0 | Учтены облигации по стоимости приобретения без учета накопленного купонного дохода, уплаченного контрагенту при ее получении |

| | | |
|-----------|-------------|--|
| Д 76.05.4 | К 91.01 | Предъявлена облигация к погашению (Частичное погашение) |
| Д 51 | К 76.05.4 | Получены денежные средства по облигации |
| Д 91.02 | К 58.02.НСО | Списана стоимость облигации, по которой она числится в учете на момент его погашения |

Приложение № 3

Формы первичных учетных документов

| |
|--------------------------|
| Наименование организации |
| Номер дата |
| Содержание операции: |

| (в рублях) | | | | | | | |
|---|-------|-----------------------|--------|-----------------------|-------|------------------------|-----------|
| № п/п | Дебет | | Кредит | | Сумма | Содержание проводки | Основание |
| | Счет | Аналитический счет | Счет | Аналитический счет | | | |
| | | | | | | | |
| Составил: бухгалтер _____ / _____./ | | | | | | | |
| Проверил: главный бухгалтер _____ / _____./ | | | | | | | |

Приложение № 3а

Формы регистров учета налогооблагаемых доходов и расходов

Регистр учета налогооблагаемых доходов Общества за _____ месяц:

| Дата операции | Первичный документ и его номер | Наименование дохода | Сумма, руб |
|------------------|--------------------------------------|---------------------|------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Итого : | | | |

Ответственное лицо

подпись

Регистр учета расходов, принимаемых в целях налогообложения Общества, за _____ месяц:

| Дата операции | Первичный документ и его номер | Наименование расхода | Сумма, руб. |
|---------------|--------------------------------|----------------------|-------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Итого: | | | |

Ответственное лицо

подпись

Приложение № 4 Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности

Приложение № 1
к Приказу Министерства
финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс

на 20 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической деятельности по

ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Местонахождение (адрес)

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

Основной государственный регистрационный номер

ОГРН/

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРНИП

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | На | На 31 декабря | На 31 декабря |
|------------------------|---|------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | | 20 г. ³ | 20 г. ⁴ | 20 г. ⁵ |
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | | | |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | | | |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | | | |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | | | |
| | Основные средства | 1150 | | | |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | | | |
| | Финансовые вложения | 1170 | | | |
| | Права (требования) | 1171 | | | |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | | | |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | | | |
| | Итого по разделу I | 1100 | | | |

| | | | | | |
|--------------------|--|------|--|--|--|
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | | | |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | | | |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | | | |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | | | |
| | Права (требования) | 1241 | | | |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | | | |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | | | |
| | Итого по разделу II | 1200 | | | |
| | БАЛАНС | 1600 | | | |
| Форма 0710001 с. 2 | | | | | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | На | На 31 декабря | На 31 декабря |
|------------------------|--|------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | | 20 г. ³ | 20 г. ⁴ | 20 г. ⁵ |
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶ | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | | | |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | () ⁷ | () | () |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | | | |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | | | |
| | Резервный капитал | 1360 | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | | | |
| | Итого по разделу III | 1300 | | | |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | | | |
| | Облигационные займы (ОД) | 1411 | | | |
| | Долгосрочные кредиты (ОД) | 1412 | | | |
| | Долгосрочные кредиты (проценты) | 1413 | | | |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | | | |
| | Оценочные обязательства | 1430 | | | |
| | Прочие обязательства | 1450 | | | |
| | Итого по разделу IV | 1400 | | | |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | | | |
| | Облигационные займы (ОД) | 1511 | | | |
| | Облигационные займы (НКД) | 1512 | | | |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | | | |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | | | |
| | Оценочные обязательства | 1540 | | | |
| | Прочие обязательства | 1550 | | | |
| | Итого по разделу V | 1500 | | | |
| | БАЛАНС | 1700 | | | |

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

"

"

20

г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20____ г.

Коды

Форма по ОКУД

0710002

Дата (число, месяц, год)

Организация _____

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____

ИНН

Вид экономической

по

деятельности _____

ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

384

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | За _____ | За _____ |
|------------------------|---|------|------------------------|------------------------|
| | | | 20____ г. ³ | 20____ г. ⁴ |
| | Выручка ⁵ | 2110 | | |
| | Себестоимость продаж | 2120 | () | () |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | | |
| | Коммерческие расходы | 2210 | () | () |
| | Управленческие расходы | 2220 | () | () |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | | |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | | |
| | Проценты к получению | 2320 | | |
| | Проценты к уплате | 2330 | () | () |
| | Прочие доходы | 2340 | | |
| | доходы, от выбытия финансовых вложений | 2341 | () | () |
| | Прочие доходы | 2342 | () | () |
| | Прочие расходы | 2350 | () | () |
| | расходы на управление и бухгалтерское сопровождение | 2351 | () | () |
| | расходы, от выбытия финансовых вложений | 2352 | () | () |
| | расходы на сервисное обслуживание | 2353 | () | () |
| | Прочие расходы | 2354 | () | () |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | | |
| | Налог на прибыль | 2410 | () | () |
| | в т.ч. текущий налог на прибыль | 2411 | | |
| | Отложенный налог на прибыль | 2412 | | |
| | Прочее | 2460 | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | | |

Форма 0710002 с. 2

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | За | | За | |
|------------------------|--|------|----|-----------------|----|-----------------|
| | | | 20 | г. ³ | 20 | г. ⁴ |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | | | | |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | | | | |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷ | 2530 | | | | |
| | Совокупный финансовый результат периода ⁶ | 2500 | | | | |
| | Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | | | | |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | | | | |

| | | |
|--------------|-----------|-----------------------|
| Руководитель | | |
| | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| " | " | 20 |
| | | г. |

Примечания

- Указывается номер соответствующего пояснения.
- В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- Указывается отчетный период.
- Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
- Отражается расход (доход) по налогу на прибыль

Формы
отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала

за 20 ____ г.

| | | | |
|---|--------------------------------|---------------------|------------|
| Организация _____ | Дата (число, месяц, год) _____ | Форма по ОКУД _____ | Коды _____ |
| Идентификационный номер налогоплательщика _____ | по ОКПО _____ | _____ | 0710004 |
| Вид экономической деятельности _____ | ИНН _____ | _____ | _____ |
| Организационно-правовая форма/форма собственности _____ | по ОКВЭД 2 _____ | _____ | _____ |
| _____ | по ОКОПФ/ОКФС _____ | _____ | _____ |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ _____ | 384 | _____ |

1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый) | Итого |
|--|------|------------------|---|--------------------|-------------------|---------------------------------------|-------|
| Величина капитала на 31 декабря 20__ г. ¹ | 3100 | () | () | () | () | () | () |
| За 20__ г. ² | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3210 | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | x | x | x | x | | |
| переоценка имущества | 3212 | x | x | | x | | |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | x | x | | x | | |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | | | | x | x | |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | | | | x | | x |
| реорганизация юридического лица | 3216 | | | | | | |

Форма 0710004 с. 2

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый) | Итого |
|---|------|------------------|---|--------------------|-------------------|---------------------------------------|-------|
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | () | () | () | () | () | () |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3221 | x | x | x | x | () | () |
| переоценка имущества | 3222 | x | x | () | x | () | () |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | x | x | () | x | () | () |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3224 | () | | | x | () | () |
| уменьшение количества акций | 3225 | () | | | x | () | () |
| реорганизация юридического лица | 3226 | | | | | () | () |
| дивиденды | 3227 | x | x | x | x | () | () |
| Изменение добавочного капитала | 3230 | x | x | | | | x |
| Изменение резервного капитала | 3240 | x | x | x | | | x |
| Величина капитала на 31 декабря 20__ г. ² | 3200 | () | () | () | () | () | () |
| За 20__ г. ³ | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | x | x | x | x | | |
| переоценка имущества | 3312 | x | x | () | x | | |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | x | x | | x | | |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | | | | x | x | |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | | | | x | | x |
| реорганизация юридического лица | 3316 | | | | | | |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | () | () | () | () | () | () |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3321 | x | x | x | x | () | () |
| переоценка имущества | 3322 | x | x | () | x | () | () |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | x | x | () | x | () | () |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3324 | () | | | x | () | () |
| уменьшение количества акций | 3325 | () | | | x | () | () |
| реорганизация юридического лица | 3326 | | | | | () | () |
| дивиденды | 3327 | x | x | x | x | () | () |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | x | x | | | | x |
| Изменение резервного капитала | 3340 | x | x | x | | | x |
| Величина капитала на 31 декабря 20__ г. ³ | 3300 | () | () | () | () | () | () |

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря | Изменения капитала за 20__ г. ² | | На 31 декабря |
|--|------|----------------------|--|-----------------------|----------------------|
| | | 20__ г. ¹ | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | 20__ г. ² |
| Капитал - всего | | | | | |
| до корректировок | 3400 | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 | | | | |
| исправлением ошибок | 3420 | | | | |
| после корректировок | 3500 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | | |
| до корректировок | 3401 | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 | | | | |
| исправлением ошибок | 3421 | | | | |
| после корректировок | 3501 | | | | |
| другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: | | | | | |
| (по статьям) | | | | | |
| до корректировок | 3402 | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 | | | | |
| исправлением ошибок | 3422 | | | | |
| после корректировок | 3502 | | | | |

3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря | На 31 декабря | На 31 декабря |
|-------------------------|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | 20__ г. ³ | 20__ г. ² | 20__ г. ¹ |
| Чистые активы | 3600 | | | |

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" "__" 20__ г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств

за _____ 20__ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды

0710005

384

| Наименование показателя | Код | За _____ | За _____ |
|--|-------------|----------------------|----------------------|
| | | 20__ г. ¹ | 20__ г. ² |
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 4110 | | |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | | |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | | |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | | |
| банковские проценты | 4114 | | |
| прочие поступления | 4119 | | |
| Платежи - всего | 4120 | () | () |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | () | () |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | () | () |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | () | () |
| налога на прибыль организаций | 4124 | () | () |
| комиссия банка | 4125 | () | () |
| госпошлина | 4126 | () | () |
| прочие платежи | 4129 | () | () |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | | |

Форма 0710005 с. 2

| Наименование показателя | Код | 3а | 3а |
|---|-------------|----------------------|----------------------|
| | | 20__ г. ¹ | 20__ г. ² |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | 4210 | | |
| в том числе: | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | | |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | | |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | | |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | | |
| Пени (штрафы) | 4215 | | |
| Обратный выкуп | 4216 | | |
| прочие поступления | 4219 | | |
| Платежи - всего | 4220 | () | () |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | () | () |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | () | () |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | () | () |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | () | () |
| прочие платежи | 4229 | () | () |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | | |

| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
|---|------|--|--|
| Поступления - всего | 4310 | | |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | | |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | | |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | | |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | | |
| прочие поступления | 4319 | | |

Форма 0710005 с. 3

| Наименование показателя | Код | За | За |
|---|------|----------------------|----------------------|
| | | 20__ г. ¹ | 20__ г. ² |
| Платежи - всего | 4320 | () | () |
| в том числе: | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | () | () |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | () | () |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | () | () |
| прочие платежи | 4329 | () | () |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | | |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | | |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | | |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | | |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | | |

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" " 20__ г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

| | | | |
|--|--|--|-----------------------|
| Приложение №5 | | Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88 | |
| | | Форма по ОКУД | Код |
| | | по ОКПО | 0317015 |
| (организация) | | | 89563061 |
| (структурное подразделение) | | Вид деятельности | 65.23 |
| Основание для проведения инвентаризации | приказ, постановление, распоряжение (использовать черную пасту) | номер | |
| | | дата | |
| | | Вид операции | |
| | | Номер документа | Дата составления |
| АКТ | | | |
| инвентаризации расчетов по финансовым вложениям, а также с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами | | | |
| Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на « » г. проведена инвентаризация расчетов по счетам 58.2, 76.05.1, 76.05.2, 76.05.3. | | | |
| При инвентаризации установлено следующее: | | | |
| В соответствии с договором Сервисного агента по счету 58.2 | | | |
| Остаток на 31.12. г | | шт. | |
| Поступило | | шт. | |
| Выбыло | | шт. | |
| Остаток на 31.12. г | | шт. | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Председатель комиссии | Ген. директор (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| Члены комиссии: | Гл. бухгалтер (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| | Пом. руководителя (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

| | | | | | | | | | |
|--|---|---------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------|-------------------------------------|---|--------------------------------------|------------------------------------|
| Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88 | | | | | | | | | |
| | | | | Код | | | | | |
| Форма по ОКУД | | | | по ОКПО | | 89563061 | | | |
| (организация) | | | | | | | | | |
| (структурное подразделение) | | | | Вид деятельности | | | | | |
| Основание | приказ, постановление, распоряжение (неужное зачеркнуть) | | | номер | | | | | |
| | | | | дата | | | | | |
| | | | | Вид операции | | | | | |
| | | | | Номер документа | | Дата составления | | | |
| | | | | | | | | | |
| инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами | | | | | | | | | |
| Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на "31" декабря 20__ г проведена инвентаризация расчетов с держателями облигаций по сумме номинальной стоимости. При инвентаризации установлено следующее: | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора | Номер счета | Количество на начало года | Номинальная стоимость на начало года | Общая номинальная стоимость на начало года | Количество на конец года | Номинальная стоимость на конец года | Общая номинальная стоимость на конец года | Наличие подтвержденной задолженности | Наличие просроченной задолженности |
| Облигации класса А | | | | | | | | | |
| Облигации класса Б | | | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | | | |
| Все подсчеты по срокам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. | | | | | | | | | |
| Председатель комиссии | Ген. директор | | (подпись) | | (расшифровка подписи) | | | | |
| Члены комиссии: | Гл. бухгалтер | | (подпись) | | (расшифровка подписи) | | | | |
| | Пом. руководителя | | (подпись) | | (расшифровка подписи) | | | | |
| | | | (подпись) | | (расшифровка подписи) | | | | |

| | | | | | | |
|---|--|--|---------------------------|-------------------|------------------------------------|------------------------------|
| | | Унифицированная форма № ИНВ-17 Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88 | | | | |
| | | Форма по ОКУД | | Код | | |
| | | по ОКПО | | 0317015 | | |
| (организация) | | | | | | |
| (структурное подразделение) | | | | Вид деятельности | | |
| Основание для проведения инвентаризации | приказ, постановление, распоряжение <small>(печное жное, чертёнку 1х)</small> | | номер | | | |
| | | | дата | | | |
| | | | Вид операции | | | |
| | | Номер документа | | Дата составления | | |
| | | АКТ | | | | |
| инвентаризации расчетов по забалансовым счетам | | | | | | |
| Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на « » г. проведена инвентаризация расчетов по забалансовым счетам. | | | | | | |
| При инвентаризации установлено следующее: | | | | | | |
| Наименование счета бухгалтерского учета и контрагента | Номер счета | Сумма по счету, руб. коп. | | | | |
| | | всего | в том числе задолженность | | | |
| | | | подтвержденная | не подтвержденная | с истекшим сроком исковой давности | просроченная/не просроченная |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Итого | | | | | |
| Все подсчеты по акту инвентаризации проверены. | | | | | | |
| Председатель комиссии | Ген. директор | | | | | |
| | (должность) | | (подпись) | | (расшифровка подписи) | |
| Члены комиссии: | Гл. бухгалтер | | | | | |
| | (должность) | | (подпись) | | (расшифровка подписи) | |
| | Бухгалтер | | | | | |
| | (должность) | | (подпись) | | (расшифровка подписи) | |

| | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|--|---|
| | | | | | Унифицированная форма № ИНВ-17 Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88 | |
| | | | | | Код | |
| Форма по ОКУД | | | | | 0317015 | |
| по ОКПО | | | | | | |
| (организация) | | | | | | |
| (структурное подразделение) | | | | | Вид деятельности | |
| Основание для проведения инвентаризации | | приказ, постановление, распоряжение | | | номер | |
| | | (исполнитель) | | | дата | |
| | | | | | Вид операции | |
| | | | | | | |
| | | | | | Номер документа | |
| | | | | | Дата составления | |
| АКТ | | | | | | |
| инвентаризации расчетов по кредитам и займам | | | | | | |
| | | | | | | |
| Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на « » г. проведена инвентаризация расчетов по заемным средствам. | | | | | | |
| При инвентаризации установлено следующее: | | | | | | |
| | | | | | | |
| Наименование счета бухгалтерского учета и контрагента | | Номер счета | Сумма по балансу, руб. коп. | | | |
| | | | всего | в том числе задолженность | | |
| подтвержденная | не подтвержденная | с истекшим сроком исковой давности | | просроченная/не просроченная | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Итого | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|---------------|-----------|--|-----------------------|--|
| Все подсчеты по акту инвентаризации проверены. | | | | | | |
| Председатель комиссии | | Ген. директор | | | | |
| | | (должность) | (подпись) | | (расшифровка подписи) | |
| Члены комиссии: | | Гл. бухгалтер | | | | |
| | | (должность) | (подпись) | | (расшифровка подписи) | |
| | | Бухгалтер | | | | |
| | | (должность) | (подпись) | | (расшифровка подписи) | |

Унифицированная форма № ИНВ-15

Утвержденная Постановлением
Госкомстата России
от 18.08.1998 № 88

| | | |
|--|-------------------------------------|---------|
| | | Код |
| Форма по ОКУД | | 0317013 |
| по ОКПО | | |
| (организация) | | |
| (структурное подразделение) | | |
| Вид деятельности | | |
| Основание для проведения инвентаризации: | приказ, постановление, распоряжение | номер |
| | (ненужное зачеркнуть) | дата |
| | Вид операции | |

АКТ

| | | |
|-----------------|------------------|--|
| Номер документа | Дата составления | |
| | | |

инвентаризации наличных денежных средств,

находящихся по состоянию на “ _____ ” _____ г.

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, разные ценности и документы, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное
лицо:

| | | |
|-------------|-----------|-----------------------|
| _____ | _____ | _____ |
| (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

| | | |
|-------------------|------------|------------|
| 1) наличных денег | _____ руб. | _____ коп. |
| 2) марок | _____ руб. | _____ коп. |
| 3) ценных бумаг | _____ руб. | _____ коп. |

4) _____ руб. _____ коп.

5) _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие на
сумму _____ руб. _____ коп.

(цифрами)

(прописью)

_____ руб. _____ коп.

По учетным данным на
сумму _____ руб. _____ коп.

(цифрами)

(прописью)

_____ руб. _____ коп.

Результаты инвентаризации:

излишек _____ руб. _____ коп.

недостача _____ руб. _____ коп.

Последние номера кассовых ордеров:
приходного № _____ ,

расходного
№ _____

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное
лицо:

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

“ ”

г.

Объяснение причин излишков или недостат

[illegible]

Материально ответственное

ЛИЦО

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Решение руководителя организации

(ДОЛЖНОСТЬ)

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ ”

Γ.

| | | |
|--|-------------------------------------|-------|
| | | Код |
| Форма по ОКУД | | |
| по ОКПО | | |
| _____ (организация) | | |
| _____ (структурное подразделение) | | |
| Вид деятельности | | |
| Основание для проведения инвентаризации: | приказ, постановление, распоряжение | номер |
| | _____ (ненужное зачеркнуть) | дата |
| | Вид операции | |

| | | | |
|-----|-----------------|------------------|--|
| АКТ | Номер документа | Дата составления | |
| | | | |

инвентаризации денежных средств на расчетных и специальных счетах,

по состоянию на “ _____ ” _____ г.

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и проведены в учете.

Материально ответственное
лицо:

| | | |
|-------------|-----------|-----------------------|
| _____ | _____ | _____ |
| (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

| №п/п | Наименование банка | Номер счета | Сумма согласно выпискам банка | Сумма согласно оправдательных документов | Сумма согласно подтвержденным остаткам |
|------|--------------------|-------------|-------------------------------|--|--|
| | | | | | |
| | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
| | | | | | |

Итого согласно подтвержденным остаткам

на сумму

руб.

коп.

(цифрами)

(прописью)

руб.

коп.

По учетным данным на сумму

руб.

коп.

(цифрами)

(прописью)

руб.

коп.

Результаты инвентаризации:

излишек

руб.

коп.

.

недостача

руб.

коп.

.

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное
лицо:

| | | | |
|------------|-------------|-----------|--------------------------|
| | _____ | _____ | _____ |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| “ ” | Г. | | |
| _____ | _____ | _____ | |

[illegible]

Материально ответственное
лицо

(ДОЛЖНОСТЬ)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Решение руководителя организации

(ДОЛЖНОСТЬ)

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ ”

Γ.

АКТ
проверки на обесценение финансовых вложений

г. Москва

«__» _____ 20__ г.

Рабочая инвентаризационная комиссия ЗАО (ООО) «_____» в лице председателя комиссии _____, членов комиссии _____ провели проверку финансовых вложений на предмет обесценения:

Период проверки: 20 год
Объект проверки: финансовые вложения
Счет учета: 58

В ходе проверки было выявлено следующее:

Наименование финансовых вложений: _____
Общий размер финансовых вложений составляет _____ рублей, общий объем портфеля финансовых вложений Общества составляет _____ штук, из них по состоянию на 31.12.20__ года _____ финансовые вложения с задержкой уплаты аннуитетных платежей более 90 дней. Сумма обеспечения по указанным финансовым вложениям составляет _____ рублей.

В последний день года все ценные бумаги, текущая (справедливая) стоимость которых может быть надежно определена, оцениваются (переоцениваются) по текущей (справедливой) стоимости. Информация об оценке справедливой стоимости финансовых вложений проводится на основании писем Сервисного агента (приложение к акту).

Согласно п. 37 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (далее – «ПБУ 19/02»), если у организации имеются финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но демонстрируется устойчивое существенное снижение их стоимости, то должен быть создан резерв под обесценение финансовых вложений.

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.

При возникновении задержек в платежах по кредитам, Общество может использовать следующие возможности для возмещения задолженности:

- договориться с заемщиком о возобновлении платежей;
- реструктурировать задолженность;
- получить страховое возмещение (в случае наступления страхового случая);
- реализовать финансовое вложение третьим лицам;
- реализовать предмет залога в досудебном порядке;
- реализовать предмет залога через суд.

Таким образом, возникновение просрочек по кредитам не обязательно влечет за собой обесценение финансовых вложений, т.к. они по-прежнему обеспечены предметом залога и получение убытков от реализации предмета залога в случае существенных просрочек платежей крайне маловероятно.

В связи с этим Общество делает вывод, что не выполняется первое из трех условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, предусмотренное п. 37 ПБУ 19/02. В связи с этим было принято решение _____ резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.20__г.

Подписи сторон:

Председатель комиссии

_____/_____

Помощник руководителя:

_____/_____

Главный бухгалтер:

_____/_____

АКТ
проверки на возникновение сомнительных задолженностей

г. Москва

«__» _____ 20__ г.

Рабочая инвентаризационная комиссия ЗАО «_____» в лице председателя комиссии _____, членов комиссии _____ провели проверку дебиторской задолженности с целью определения необходимости создания резерва сомнительных долгов:

Основание: Приказ № _____
Период проверки: 20__ год
Объект проверки: дебиторская задолженность
Счет учета: 60.02, 76.05

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации, согласно п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34Н,

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

По данным осуществляемой проверки, в соответствии с Актом инвентаризации дебиторской задолженности № _____ был проведен анализ на предмет определения срока просрочки:

| Наименование контрагента | Сумма, тыс. рублей | Дата возникновения дебиторской задолженности | Срок дебиторской задолженности на дату 31.12.____г. | Срок просрочки погашения дебиторской задолженности на дату 31.12.____г. |
|--------------------------|--------------------|--|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Итого | | | | |

В результате анализа, сомнительной дебиторской задолженности выявлено не было, в связи с чем, Обществом было принято решение _____ резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 _____ г.

Подписи сторон:

Председатель комиссии
_____/_____

Помощник руководителя: _____/_____

Главный бухгалтер: _____/_____

Перечень связанных сторон

Общество с ограниченной ответственностью «_____»

| N п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной | Дата наступления основания (оснований) |
|------------------|---|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг)

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершеного отчетного года

Указываются сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала.

Указываются сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала.

1)

| | |
|--|--|
| <i>содержание изменения (выбытие из состава имущества эмитента);</i> | <i>приобретение в состав имущества эмитента</i> |
| <i>вид и краткое описание имущества (объекта недвижимого имущества), которое было из состава (приобретено в состав) имущества эмитента;</i> | <i>размещение Облигаций</i> |
| <i>основание для выбытия из состава (приобретения в состав) имущества эмитента и дата его наступления;</i> | <i>Размещение Облигаций 13 декабря 2019 года</i> |
| <i>балансовая стоимость выбывшего имущества, а в случае его возмездного отчуждения (приобретения) - также цена отчуждения (приобретения) такого имущества.</i> | <i>5 800 000 000 руб.</i> |

2)

| | |
|---|--|
| <i>содержание изменения (выбытие из состава имущества эмитента; приобретение в состав имущества эмитента);</i> | <i>приобретение в состав имущества эмитента</i> |
| <i>вид и краткое описание имущества (объекта недвижимого имущества), которое было из состава (приобретено в состав) имущества эмитента;</i> | <i>приобретение прав требований</i> |
| <i>основание для выбытия из состава (приобретения в состав) имущества эмитента и дата его наступления;</i> | <i>Рамочный договор купли-продажи прав (требований) № 27-КП-5769/19 от 11.12.2019г. г, дата приобретения – 13.12.2019 года (с учетом Соглашения об уступке прав требований №27-У-6273/19; Соглашения об уступке прав требований №27-У-6291/19; Соглашения об уступке прав требований №27-У-6290/19; Соглашения об уступке прав требований №27-У-6289/19)</i> |

| | |
|--|-------------------------|
| <i>балансовая стоимость выбывшего имущества, а в случае его возмездного отчуждения (приобретения) - также цена отчуждения (приобретения) такого имущества.</i> | 6 954 375 924,34 |
|--|-------------------------|

3)

| | |
|--|---|
| <i>содержание изменения (выбытие из состава имущества эмитента);</i> | приобретение в состав имущества эмитента |
| <i>вид и краткое описание имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества эмитента;</i> | получение кредита согласно Договора об открытии кредитной линии №К/Д 27-СБК-4738/19 от 20.11.2019г. Лимит кредитной линии 5 000 000,00 руб. |
| <i>основание для выбытия из состава (приобретения в состав) имущества эмитента и дата его наступления;</i> | Договор об открытии кредитной линии №К/Д 27-СБК-4738/19 от 20.11.2019г. |
| <i>балансовая стоимость выбывшего имущества, а в случае его возмездного отчуждения (приобретения) - также цена отчуждения (приобретения) такого имущества.</i> | 3 645 668,80 |

4)

| | |
|--|--|
| <i>содержание изменения (выбытие из состава имущества эмитента);</i> | приобретение в состав имущества эмитента |
| <i>вид и краткое описание имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества эмитента;</i> | получение кредита согласно Договора субординированного кредита № К/Д 27-СКБ-5762/19 от 11.12.2019. |
| <i>основание для выбытия из состава (приобретения в состав) имущества эмитента и дата его наступления;</i> | Договор субординированного кредита № К/Д 27-СКБ-5762/19 от 11.12.2019. |
| <i>балансовая стоимость выбывшего имущества, а в случае его возмездного отчуждения (приобретения) - также цена отчуждения (приобретения) такого имущества.</i> | 1 600 000 000,00 |

5)

| | |
|--|--|
| <i>содержание изменения (выбытие из состава имущества эмитента);</i> | приобретение в состав имущества эмитента |
| <i>вид и краткое описание имущества (объекта недвижимого имущества), которое было из состава (приобретено в состав) имущества эмитента;</i> | получение кредита согласно Договора субординированного кредита №27-СБК-5770/19 от 11.12.2019 |
| <i>основание для выбытия из состава (приобретения в состав) имущества эмитента и дата его наступления;</i> | Договор субординированного кредита №27-СБК-5770/19 от 11.12.2019 |
| <i>балансовая стоимость выбывшего имущества, а в случае его возмездного отчуждения (приобретения) - также цена отчуждения (приобретения) такого имущества.</i> | 725 000 000 |

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, за период с даты начала последнего завершенного отчетного года и до даты окончания отчетного квартала.

VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

Размер уставного капитала эмитента на дату окончания отчетного квартала, руб.: **10 000**

Сведения о размере долей участников Эмитента:

Доли в уставном капитале распределяются среди участников следующим образом:

1) Фонд содействия развитию инфраструктурных проектов (ОГРН 1167700064400) - 100% долей номинальной стоимостью 10 000 рублей;

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента:

Величина уставного капитала, приведенная в настоящем пункте, соответствует учредительным документам эмитента.

В случае если акции эмитента обращаются за пределами Российской Федерации посредством обращения депозитарных ценных бумаг (ценных бумаг иностранного эмитента, удостоверяющих

права в отношении указанных акций российского эмитента), указывается на это обстоятельство: **не применимо, т.к. Эмитент создан в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью.**

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Эмитент создан 14.08.2019 года. С момента создания Эмитента и до даты окончания отчетного периода не имело место изменение размера уставного капитала эмитента

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента: **общее собрание участников Общества.**

Порядок уведомления участников о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Эмитента, не позднее чем за 3 (Три) календарных дня до даты проведения Общего собрания участников Эмитента обязаны уведомить об этом каждого участника Эмитента с указанием времени и места проведения Общего собрания участников, любым из следующих способов: направление всем участникам письменного уведомления о проведении Общего собрания участников почтовым отправлением, или курьерской службой или электронными средствами связи, обеспечивающей аутентичность передаваемых и принимаемых сообщений и их документальное подтверждение. Одновременно с уведомлением, участникам при подготовке Общего собрания участников предоставляется информация и материалы, предусмотренные Законом об ООО.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

Решение вопроса о проведении Общего собрания участников Эмитента и об утверждении его повестки дня относится к компетенции Управляющей организации.

Внеочередное Общее собрание участников Эмитента проводится по решению Управляющей организации на основании ее собственной инициативы, аудитора Эмитента, а также участников (участника), являющихся владельцами не менее чем 10 (десяти) процентов Долей Эмитента на дату предъявления требования.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Годовое Общее собрание участников Эмитента проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года Эмитента. Внеочередное Общее собрание участников Эмитента проводится по решению Управляющей организации на основании ее собственной инициативы, аудитора Эмитента, а также участников (участника), являющихся владельцами не менее чем 10 (десяти) процентов Долей Эмитента на дату предъявления требования.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

Участники Эмитента вправе вносить предложения о включении в повестку дня Общего собрания участников дополнительных вопросов не позднее чем за 2 (два) дня до его проведения. Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции Общего собрания участников или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня Общего собрания участников. Изменения в повестку дня Общего

собрания участников должны быть доведены до сведения участников в порядке, определенном в п. 10.3 устава, не позднее чем за 1 (один) день до даты проведения Общего собрания участников.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), представляемой (предоставляемыми) для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Эмитента, не позднее чем за 3 (Три) календарных дня до даты проведения Общего собрания участников Эмитента обязаны уведомить об этом каждого участника Эмитента с указанием времени и места проведения Общего собрания участников, любым из следующих способов: направление всем участникам письменного уведомления о проведении Общего собрания участников почтовым отправлением, или курьерской службой или электронными средствами связи, обеспечивающей аутентичность передаваемых и принимаемых сообщений и их документальное подтверждение. Одновременно с уведомлением, участникам при подготовке Общего собрания участников предоставляется информация и материалы, предусмотренные Законом об ООО.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

Принятие Общим собранием участников Эмитента решения и состав участников Эмитента, присутствовавших при его принятии, подтверждаются подписанием протокола всеми участниками Эмитента.

Решение Общего собрания участников Эмитента может быть принято без проведения собрания (совместного присутствия участников Эмитента для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование) путем проведения заочного голосования (опросным путем) в соответствии с требованиями действующего законодательства, в том числе, Закона об ООО.

В соответствии с п. 6 ст. 37 Закона об ООО, не позднее чем в течение десяти дней после составления протокола Общего собрания участников Эмитента исполнительный орган Эмитента или иное осуществлявшее ведение указанного протокола лицо обязаны направить копию протокола Общего собрания участников Эмитента всем участникам Эмитента в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении Общего собрания участников Эмитента.

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

Такие коммерческие организации отсутствуют.

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

По каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), размер которой составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующего дате совершения сделки, указываются:

1. Дата совершения сделки (заключения договора): **20.09.2019**

Предмет и иные существенные условия сделки: **Заключение договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа в соответствии с которым Общество передает управляющей организации, а управляющая организация настоящим принимает и обязуется**

осуществлять полномочия единоличного исполнительного органа Общества в соответствии с Договором, Уставом и законодательством Российской Федерации.

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: **Стороны сделки: Общество; ООО «Тревич – Управление»; Выгодоприобретатель: отсутствует.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: **Договор вступает в силу с даты его подписания надлежащим образом уполномоченными представителями сторон, распространяет свое действие на отношения сторон, возникшие с даты государственной регистрации Общества, и действует до даты принятия общим собранием участников (единственным участником) с соблюдением требований Закона о РЦБ и Устава Общества решения о ликвидации Общества и о назначении ликвидатора/ликвидационной комиссии Общества после полного исполнения обязательств по Облигациям.**

В исполнении обязательств просрочки со стороны контрагента или эмитента по сделке не допускались.

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: **Размер (цена) сделки в денежном выражении не менее 650 000 рублей. Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки определить невозможно так как Эмитент зарегистрирован 14.08.2019 года до даты совершения сделки бухгалтерская отчетность не составлялась.**

балансовая стоимость активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: **ноль рублей.**

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: **Решении о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки не принималось. Согласно пункту 10 статьи 15.2 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в отношении специализированных финансовых обществ, созданных в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, не применяются правила, предусмотренные статьей 45 («Заинтересованность в совершении обществом сделки») и статьей 46 («Крупные сделки») Федерального закона от 8.02.98 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».**

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): **неприменимо.**

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

2. Дата совершения сделки (заключения договора): **20.09.2019**

Предмет и иные существенные условия сделки: *Заключение договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета в соответствии с которым бухгалтерская организация настоящим обязуется оказывать Обществу услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской и налоговой отчетности, а также связанные с ними услуги административного и информационного характера, а Общество обязуется оплачивать услуги бухгалтерской организации в порядке и на условиях, установленных Договором и дополнительным соглашением о вознаграждении.*

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: *Стороны сделки: Общество; ООО «Тревеч – Учет»; Выгодоприобретатель: отсутствует.*

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: *Договор вступает в силу с даты его подписания надлежащим образом уполномоченными представителями сторон, распространяет свое действие на отношения сторон, возникшие с даты государственной регистрации Общества, и действует до даты принятия общим собранием участников (единственным участником) с соблюдением требований Закона о РЦБ и Устава решения о ликвидации Общества и о назначении ликвидатора/ликвидационной комиссии Общества после полного исполнения обязательств по Облигациям.*

В исполнении обязательств просрочки со стороны контрагента или эмитента по сделке не допускались.

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: *Размер (цена) сделки в денежном выражении не менее 1 000 000 рублей. Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки определить невозможно так как Эмитент зарегистрирован 14.08.2019 года до даты совершения сделки бухгалтерская отчетность не составлялась.*

балансовая стоимость активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: *ноль рублей.*

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: *Решении о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки не принималось. Согласно пункту 10 статьи 15.2 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в отношении специализированных финансовых обществ, созданных в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, не применяются правила, предусмотренные статьей 45 («Заинтересованность в совершении обществом сделки») и статьей 46 («Крупные сделки») Федерального закона от 8.02.98 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».*

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): *неприменимо.*

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: *неприменимо.*

дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: *неприменимо.*

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

3. Дата совершения сделки (заключения договора): **13.12.2019**

Предмет и иные существенные условия сделки: **Заключение соглашений об уступке прав требований, являющихся группой взаимосвязанных сделок (Соглашения об уступке прав требований №27-У-6273/19; Соглашения об уступке прав требований №27-У-6291/19; Соглашения об уступке прав требований №27-У-6290/19; Соглашения об уступке прав требований №27-У-6289/19) (далее в настоящем пункте совместно «Соглашения») в рамках рамочного договора купли-продажи прав (требований) №27-КП-5769/19 от 11.12.2019 года, в соответствии с которыми Цедент продает (уступает) Цессионарию, а Цессионарий покупает (принимает) Права (требования), указанные в Приложении 1 (Реестр Прав (требований)) к Соглашениям, а также все связанные права и уплачивает покупную цену в сроки, указанные в Статье 4.2 рамочного договора купли-продажи прав (требований).**

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: **Стороны сделки: Общество (далее в настоящем пункте также «Цессионарий» или «Покупатель»), Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (далее в настоящем пункте также «Цедент»); Выгодоприобретатель: отсутствует.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: **Договор вступает в силу в дату подписания уполномоченными представителями Сторон и прекращается в дату исполнения Сторонами обязательств по настоящему Договору.**

В исполнении обязательств просрочки со стороны контрагента или эмитента по сделке не допускались.

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: **Размер (цена) сделки (группы взаимосвязанных сделок) в денежном выражении составляет 7 276 566 974 рубля. Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки (30.09.2019) составляет 72 765 669% .**

балансовая стоимость активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: **По состоянию на 30.09.2019 балансовая стоимость активов составляет 10 000 рублей.**

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: **Решении о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки не принималось. Согласно пункту 10 статьи 15.2 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в отношении специализированных финансовых обществ, созданных в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, не применяются правила, предусмотренные статьей 45 («Заинтересованность в совершении обществом сделки») и статьей 46 («Крупные сделки») Федерального закона от 8.02.98 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».**

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): **неприменимо.**

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

4. Дата совершения сделки (заключения договора): **07.11.2019**

Предмет и иные существенные условия сделки: **Заключение договора залогового счета в валюте Российской Федерации №08-Р-129/19 в соответствии с которым Банк открывает Клиенту залоговый счет (далее - Счет) в валюте Российской Федерации на условиях, предусмотренных Договором и осуществляет обслуживание Счета Клиента в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами Банка России и условиями Договора, а Клиент обязуется оплачивать в установленные сроки стоимость оказанных Банком услуг согласно Тарифам Банка (Приложение № 2 к Договору) с учетом ограничений, установленных договором.**

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: **Стороны сделки: Общество (ранее и далее в настоящем пункте также «Клиент»), Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (ранее и далее в настоящем пункте также «Банк»); Выгодоприобретатель: отсутствует.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: **Договор вступает в силу с момента его подписания и действует без ограничения срока.**

В исполнении обязательств просрочки со стороны контрагента или эмитента по сделке не допускались.

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: **Размер (цена) сделки в денежном выражении составляет не менее 2 500 рублей. Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки (30.09.2019) составляет не менее 25%.**

балансовая стоимость активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: **По состоянию на 30.09.2019 балансовая стоимость активов составляет 10 000 рублей.**

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имела заинтересованность: **Решении о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки не принималось. Согласно пункту 10 статьи 15.2 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в отношении специализированных финансовых обществ, созданных в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, не применяются правила, предусмотренные статьей 45 («Заинтересованность в совершении обществом сделки») и статьей 46 («Крупные сделки») Федерального закона от 8.02.98 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».**

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имела заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имела заинтересованность): **неприменимо.**

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

5. Дата совершения сделки (заключения договора): **09.12.2019**

Предмет и иные существенные условия сделки: **Заключение договора оказания услуг организации эмиссии ценных бумаг № ДРК-2019/61 в соответствии с которым Организатор, действуя на основании лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № 144-11954-100000 от 27 января 2009 года без ограничения срока действия, оказывает услуги по консультированию Эмитента при эмиссии Эмитентом выпуска Облигаций, в том числе оказывает услуги посредника Эмитента по размещению выпуска Облигаций в системе торгов ПАО Московская биржа, а Эмитент выплачивает Организатору вознаграждение за оказанные услуги в порядке и в сроки, предусмотренные Договором.**

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: **Стороны сделки: Общество (ранее и далее в настоящем пункте также «Эмитент»), Публичное акционерное общество «Совкомбанк» (ранее и далее в настоящем пункте также «Организатор»); Выгодоприобретатель: отсутствует.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: **Договор вступает в силу с момента его подписания сторонами и действует до полного исполнения сторонами своих обязательств по Договору.**

В исполнении обязательств просрочки со стороны контрагента или эмитента по сделке не допускались.

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: **Размер (цена) сделки в денежном выражении составляет 9 899 895 рублей. Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки (30.09.2019) составляет 98 998%.**

балансовая стоимость активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: **По состоянию на 30.09.2019 балансовая стоимость активов составляет 10 000 рублей.**

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: **Решении о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки не принималось. Согласно пункту 10 статьи 15.2 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в отношении специализированных финансовых обществ, созданных в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, не применяются правила, предусмотренные статьей 45 («Заинтересованность в совершении обществом сделки») и статьей 46 («Крупные сделки») Федерального закона от 8.02.98 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».**

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): **неприменимо**.

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо**.

дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо**.

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо**.

6. Дата совершения сделки (заключения договора): **21.11.2019**

Предмет и иные существенные условия сделки: **Заключение договора о предоставлении поручительства №112019/616 в соответствии с которым Поручитель обязуется предоставить Владельцам Облигаций¹ Поручительство за исполнение Эмитентом Обязательств по Облигациям на условиях, предусмотренных Офертой Поручителя по Облигациям, а Эмитент обязуется оплатить стоимость услуг по предоставлению Поручительства в порядке и на условиях, предусмотренных Договором.**

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: **Стороны сделки: Общество (ранее и далее в настоящем пункте также «Эмитент»), Акционерное общество «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства» (ранее и далее в настоящем пункте также «Поручитель»); Выгодоприобретатель: отсутствует.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: **Договор считается заключенным с момента подписания. Срок действия Договора устанавливается с даты подписания:**

- до истечения 1 (Одного) года с даты, следующей за Датой погашения Облигаций; или**
- в случае если Облигации будут погашены в полном объеме до Даты погашения Облигаций, до истечения 1 (Одного) года с даты, следующей за датой погашения всех Облигаций.**

Договор прекращает действие:

- в случае истечения срока действия Договора, предусмотренного пунктом 4.2 Договора;**
- по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации**

В исполнении обязательств просрочки со стороны контрагента или эмитента по сделке не допускались.

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: **Размер (цена) сделки в денежном выражении составляет не более 10 419 000 000 рублей. Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки (30.09.2019) составляет не более 104 190 000%.**

¹ Термины настоящего пункта, указанные с заглавной буквы, значение которых не определено, имеют значение, указанное в Договоре о предоставлении поручительства №112019/616 от 21.11.2019

балансовая стоимость активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***По состоянию на 30.09.2019 балансовая стоимость активов составляет 10 000 рублей.***

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: ***Решении о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки не принималось. Согласно пункту 10 статьи 15.2 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в отношении специализированных финансовых обществ, созданных в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, не применяются правила, предусмотренные статьей 45 («Заинтересованность в совершении обществом сделки») и статьей 46 («Крупные сделки») Федерального закона от 8.02.98 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».***

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): ***неприменимо.***

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***неприменимо.***

дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***неприменимо.***

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***неприменимо.***

7. Дата совершения сделки (заключения договора): ***25.10.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Заключение договора №17-10/19-3032И в соответствии с которым Заказчик поручает и оплачивает, а Исполнитель принимает на себя обязательство провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 30.09.2019.***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Стороны сделки: Общество (ранее и далее в настоящем пункте также «Заказчик»), Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ранее и далее в настоящем пункте также «Исполнитель»); Выгодоприобретатель: отсутствует.***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***Договор вступает в силу с момента подписания Сторонами и действует до полного исполнения ими взятых на себя обязательств.***

В исполнении обязательств просрочки со стороны контрагента или эмитента по сделке не допускались.

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***Размер (цена) сделки в денежном выражении составляет 70 000 рублей. Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки (30.09.2019) составляет не более 700%.***

балансовая стоимость активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***По состоянию на 30.09.2019 балансовая стоимость активов составляет 10 000 рублей.***

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: ***Решении о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки не принималось. Согласно пункту 10 статьи 15.2 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в отношении специализированных финансовых обществ, созданных в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, не применяются правила, предусмотренные статьей 45 («Заинтересованность в совершении обществом сделки») и статьей 46 («Крупные сделки») Федерального закона от 8.02.98 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».***

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): ***неприменимо.***

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***неприменимо.***

дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***неприменимо.***

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***неприменимо.***

8. Дата совершения сделки (заключения договора): ***26.11.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Заключение договора об оказании услуг в области публичного раскрытия информации №3754Р в соответствии с которым Общество передает Интерфакс - ЦРКИ информацию, подлежащую раскрытию Обществом согласно требованиям действующего законодательства Российской Федерации, и оплачивает услуги Интерфакс – ЦРКИ, а Интерфакс – ЦРКИ оказывает Обществу услуги в соответствии с Договором.***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Стороны сделки: Общество, Обществ с ограниченной ответственностью «Интерфакс – Центр раскрытия корпоративной информации» (ранее и далее в настоящем пункте также «Интерфакс - ЦРКИ»); Выгодоприобретатель: отсутствует.***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***Договор вступает в силу с 26.11.2019 года и действует в течение одного года Если за 30 дней до окончания срока действия Договора ни от одной из сторон не поступило предложений о расторжении или изменении Договора, действие Договора считается продленным на прежних условиях на следующий календарный год.***

В исполнении обязательств просрочки со стороны контрагента или эмитента по сделке не допускались.

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***Размер (цена) сделки в денежном выражении составляет не менее 1 000 рублей. Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки (30.09.2019) составляет не менее 10%.***

балансовая стоимость активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***По состоянию на 30.09.2019 балансовая стоимость активов составляет 10 000 рублей.***

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: ***Решении о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки не принималось. Согласно пункту 10 статьи 15.2 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в отношении специализированных финансовых обществ, созданных в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, не применяются правила, предусмотренные статьей 45 («Заинтересованность в совершении обществом сделки») и статьей 46 («Крупные сделки») Федерального закона от 8.02.98 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».***

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): ***неприменимо.***

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***неприменимо.***

дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***неприменимо.***

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***неприменимо.***

9. Дата совершения сделки (заключения договора): ***20.11.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Заключение договора эмиссионного счета №Д-19-22-997 в соответствии с которым НКО АО НРД обязуется в соответствии с Регламентом взаимодействия НКО АО НРД и Общества оказывать Обществу услуги по обслуживанию выпусков ценных бумаг, в том числе обязательное централизованное хранение сертификатов ценных бумаг, а Общество обязуется оплачивать данные услуги.***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Стороны сделки: Общество, НКО АО НРД; Выгодоприобретатель: отсутствует.***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***Договор вступает в силу с даты его подписания сторонами и действует по 31.12.2019 года. Договор считается продленным на каждый последующий календарный год, если ни одна из сторон за 1(один) месяц до истечения указанного в договоре срока не представила другой стороне письменное заявление об отказе от продления договора.***

В исполнении обязательств просрочки со стороны контрагента или эмитента по сделке не допускались.

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***Размер (цена) сделки в денежном выражении составляет не более 1 986 606.72 рублей (Один миллион девятьсот восемьдесят шесть тысяч шестьсот шесть рублей, 72 копейки). Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки (30.09.2019) составляет не более 19 866%.***

балансовая стоимость активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***По состоянию на 30.09.2019 балансовая стоимость активов составляет 10 000 рублей.***

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: ***Решении о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки не принималось. Согласно пункту 10 статьи 15.2 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в отношении специализированных финансовых обществ, созданных в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, не применяются правила, предусмотренные статьей 45 («Заинтересованность в совершении обществом сделки») и статьей 46 («Крупные сделки») Федерального закона от 8.02.98 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».***

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): ***неприменимо.***

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***неприменимо.***

дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***неприменимо.***

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***неприменимо.***

10. Дата совершения сделки (заключения договора): ***05.12.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Заключение договора на оказание услуг представителя владельцев облигаций №051219/1 в соответствии с которым Эмитент поручает и оплачивает, а Представитель принимает на себя обязательства по оказанию услуг по представлению и защите прав и законных интересов владельцев облигаций перед Эмитентом и иными лицами, а также в органах государственной власти Российской Федерации (в том числе в судах), органах государственной власти субъектов Российской Федерации, органах местного самоуправления в порядке и на условиях, определенных Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и иными нормативными актами Российской Федерации, а также Договором.***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Стороны сделки: Эмитент, Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН Финанс»; Выгодоприобретатель: отсутствует.***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***Договор вступает в силу с даты размещения первой Облигации и действует до даты погашения всех Облигаций.***

В исполнении обязательств просрочки со стороны контрагента или эмитента по сделке не допускались.

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***Размер (цена) сделки в денежном выражении составляет не менее 1 000 рублей. Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего***

завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки (30.09.2019) составляет не менее 10%.

балансовая стоимость активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: *По состоянию на 30.09.2019 балансовая стоимость активов составляет 10 000 рублей.*

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: *Решении о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки не принималось. Согласно пункту 10 статьи 15.2 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в отношении специализированных финансовых обществ, созданных в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, не применяются правила, предусмотренные статьей 45 («Заинтересованность в совершении обществом сделки») и статьей 46 («Крупные сделки») Федерального закона от 8.02.98 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».*

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): *неприменимо.*

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: *неприменимо.*

дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: *неприменимо.*

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: *неприменимо.*

11. Дата совершения сделки (заключения договора): *11.12.2019*

Предмет и иные существенные условия сделки: *Заключение договора об оказании услуг расчетного агента №27-ОУ-5765/19 в соответствии с которым СФО назначает Расчетного агента для оказания услуг и выполнения функций расчетного агента в отношении денежных средств СФО. Назначение Расчетного агента вступает в силу с даты подписания сторонами Договора и действует до момента прекращения полномочий Расчетного агента в соответствии со Статьей 8 или Статьей 14.2 Договора (в зависимости от того, какое из событий наступит ранее)*

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: *Стороны сделки: Эмитент, Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (ранее и далее «Расчетный агент»); Выгодоприобретатель: отсутствует.*

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: *Договор, а также все права и обязанности по нему прекращаются в дату, в которую СФО сообщает Расчетному агенту о полном исполнении обязательств по Облигациям.*

В исполнении обязательств просрочки со стороны контрагента или эмитента по сделке не допускались.

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: *Размер (цена) сделки в денежном выражении составляет не более 13 216 000 рублей.*

Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершённого отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки (30.09.2019) составляет не более 132 160%.

балансовая стоимость активов эмитента на дату окончания последнего завершённого отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: **По состоянию на 30.09.2019 балансовая стоимость активов составляет 10 000 рублей.**

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: **Решении о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки не принималось. Согласно пункту 10 статьи 15.2 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в отношении специализированных финансовых обществ, созданных в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, не применяются правила, предусмотренные статьей 45 («Заинтересованность в совершении обществом сделки») и статьей 46 («Крупные сделки») Федерального закона от 8.02.98 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».**

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): **неприменимо.**

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

12. Дата совершения сделки (заключения договора): **11.12.2019**

Предмет и иные существенные условия сделки: **Заключение договора оказания услуг по обслуживанию прав (требований) №27-ОУ-5767/19 в соответствии с которым СФО назначает Сервисного агента обслуживающей организацией для оказания услуг связанных с обслуживанием Прав (требований) (Перечень оказываемых услуг содержится в Приложении 3 к Договору), а Сервисный агент обязуется за вознаграждение оказать СФО данные услуги.. Назначение Сервисного агента вступает в силу с даты подписания сторонами Договора и действует до момента прекращения полномочий Сервисного агента в соответствии со Статьей 8 Договора.**

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: **Стороны сделки: Эмитент, Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (ранее и далее «Сервисный агент»); Выгодоприобретатель: отсутствует.**

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: **Договор, а также все права и обязанности по нему прекращаются в дату, в которую СФО сообщает Сервисному агенту о полном исполнении обязательств всех заемщиков по всем правам (требованиям) или об отсутствии у СФО прав (требований), если настоящим Договором не установлено иное.**

В исполнении обязательств просрочки со стороны контрагента или эмитента по сделке не допускались.

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:

СФО обязуется выплачивать Сервисному агенту вознаграждение за каждый Расчетный период, которое рассчитывается по следующей формуле

$$P = \frac{V \times X \times D}{N}, \text{ где}$$

P - вознаграждение Сервисного агента за Расчетный период;

N - количество календарных дней в соответствующем году;

D - количество календарных дней в Расчетном периоде; и

V - остаток основного долга по Правам (требованиям), рассчитываемый на начало (первый Рабочий день) Расчетного периода. Вознаграждение за первый Расчетный период рассчитывается исходя из суммы остатка основного долга на Дату перехода прав (требований).

X - величина, которая устанавливается равной 0,2 (ноль целых две десятых) процента годовых.

Размер (цена) сделки в денежном выражении составляет не менее 1 000 рублей. Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки (30.09.2019) составляет не менее 10%.

балансовая стоимость активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: *По состоянию на 30.09.2019 балансовая стоимость активов составляет 10 000 рублей.*

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: *Решении о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки не принималось. Согласно пункту 10 статьи 15.2 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в отношении специализированных финансовых обществ, созданных в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, не применяются правила, предусмотренные статьей 45 («Заинтересованность в совершении обществом сделки») и статьей 46 («Крупные сделки») Федерального закона от 8.02.98 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».*

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): *неприменимо.*

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: *неприменимо.*

дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: *неприменимо.*

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: *неприменимо.*

13. Дата совершения сделки (заключения договора): 11.12.2019

Предмет и иные существенные условия сделки: *Заключение договора об открытии возобновляемой кредитной линии (субординированной линии) №27-СБК-5770/19 в соответствии с которым Кредитор обязуется открыть Заемщику возобновляемую кредитную линию с лимитом задолженности в размере 725 000 000 (Семисот двадцати пяти миллионов) рублей (далее – «Кредитная линия») и предоставлять Заемщику денежные средства в рамках Кредитной линии на срок до 26 декабря 2033 года включительно, а Заемщик обязуется возратить фактически полученные в рамках Кредитной линии денежные средства и уплатить проценты за пользование фактически предоставленными денежными средствами в соответствии с условиями настоящего Договора. В случае погашения задолженности по Кредитной линии, лимит задолженности по Кредитной линии подлежит восстановлению в размере суммы денежных средств, на которую Заемщиком произведено погашение. Кредитная линия открывается для осуществления уставной деятельности Заемщика, в том числе, для формирования резервного фонда по Облигациям в соответствии с п. 17.5 Решения о выпуске облигаций или его части, может использоваться для выплаты процентного (купонного) дохода по Облигациям, погашения Облигаций, оплаты расходов Заемщика, предусмотренных Решением о выпуске облигаций. Заемщик вправе осуществлять полное или частичное погашение любого из предоставленных в рамках Кредитной линии траншей в любую дату выплаты и в размере, определенном в соответствии с расчетом, предоставляемым Заемщику расчетным агентом в отчете расчетного агента*

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: *Стороны сделки: Общество (ранее и далее «Заемщик»), Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (ранее и далее «Кредитор»); Выгодоприобретатель: отсутствует.*

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: *Договор вступает в силу в дату подписания уполномоченными представителями Сторон и прекращается в дату исполнения сторонами обязательств по Договору.*

В исполнении обязательств просрочки со стороны контрагента или эмитента по сделке не допускались.

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:

Размер (цена) сделки в денежном выражении составляет не более 1 283 250 000 рублей. Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки (30.09.2019) составляет не более 12 832 500%.

балансовая стоимость активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: *По состоянию на 30.09.2019 балансовая стоимость активов составляет 10 000 рублей.*

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: *Решении о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки не принималось. Согласно пункту 10 статьи 15.2 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в отношении специализированных финансовых обществ, созданных в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, не применяются правила, предусмотренные статьей 45 («Заинтересованность в совершении*

обществом сделки») и статьей 46 («Крупные сделки») Федерального закона от 8.02.98 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): **неприменимо.**

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

14. Дата совершения сделки (заключения договора): 11.12.2019

Предмет и иные существенные условия сделки: *Заключение договора субординированного кредита №27 – СБК – 5762/19 в соответствии с которым Кредитор обязуется предоставить Заемщику денежные средства в размере 1 600 000 000 (Одного миллиарда шестисот миллионов) рублей (далее – «Кредит») на срок до 26 декабря 2033 года включительно (далее – «Дата полного погашения»), а Заемщик обязуется возвратить полученные денежные средства и уплатить проценты за пользование кредитом в соответствии с условиями Договора. Кредит предоставляется для целей осуществления уставной деятельности Заемщика, в том числе, для оплаты прав (требований), приобретенных на основании рамочного договора купли-продажи прав (требований) и соглашений об уступке прав (требований). После полного погашения Облигаций заемщик вправе досрочно (полностью или частично) погасить задолженность по кредиту.*

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: *Стороны сделки: Общество (ранее и далее «Заемщик»), Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (ранее и далее «Кредитор»); Выгодоприобретатель: отсутствует.*

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: *Договор вступает в силу в дату подписания уполномоченными представителями Сторон и прекращается в дату исполнения сторонами обязательств по Договору.*

В исполнении обязательств просрочки со стороны контрагента или эмитента по сделке не допускались.

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего заверченного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:

Размер (цена) сделки в денежном выражении составляет не более 2 832 000 000 рублей. Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего заверченного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки (30.09.2019) составляет не более 28 320 000%.

балансовая стоимость активов эмитента на дату окончания последнего заверченного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: *По состоянию на 30.09.2019 балансовая стоимость активов составляет 10 000 рублей.*

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: *Решении о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки не принималось. Согласно пункту 10 статьи 15.2 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в отношении специализированных финансовых обществ, созданных в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, не применяются правила, предусмотренные статьей 45 («Заинтересованность в совершении обществом сделки») и статьей 46 («Крупные сделки») Федерального закона от 8.02.98 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».*

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): **неприменимо.**

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

15. Дата совершения сделки (заключения договора): **05.12.2019**

Предмет и иные существенные условия сделки: *Заключение договора об оказании услуг хранения и проверки кредитной документации в соответствии с которым Хранитель обязуется принимать от Банка и хранить: (а) информационный реестр в электронном формате (на электронном носителе); (б) подписанную электронной подписью Банка кредитную документацию, переданную на электронном носителе или по электронным каналам связи и осуществлять проверку переданных Банком документов/информации, указанных в Статье 2.1 Договора, в соответствии со Статьей 5 Договора и вести учет результатов проверки в отчете хранителя. За оказание Услуг по н Договору СФО уплачивает Хранителю вознаграждение в соответствии с тарифами, приведенными в Приложении 2 к Договору. Сумма вознаграждения в Приложении 2 указана без НДС. Стоимость услуг Хранителя по проверке кредитной документации установлена из расчета проверки не более 100 (Ста) комплектов такой документации за один рабочий день. При проверке большего количества комплектов за один Рабочий день применяется повышающий коэффициент 2 (Два).*

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: *Стороны сделки: Общество (ранее и далее «СФО»), Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (ранее и далее «Банк»), Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН Финанс» (ранее и далее «Хранитель»). Выгодоприобретатель: отсутствует.*

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: *Договор вступает в силу с момента его подписания надлежащим образом уполномоченными представителями сторон и прекращается в дату, когда СФО надлежащим образом исполнит все обязательства по выпущенным Облигациям.*

В исполнении обязательств просрочки со стороны контрагента или эмитента по сделке не допускались.

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:

Размер (цена) сделки в денежном выражении составляет не более 2 832 000 000 рублей. Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки (30.09.2019) составляет не более 28 320 000%.

балансовая стоимость активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: *По состоянию на 30.09.2019 балансовая стоимость активов составляет 10 000 рублей.*

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: *Решении о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки не принималось. Согласно пункту 10 статьи 15.2 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в отношении специализированных финансовых обществ, созданных в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, не применяются правила, предусмотренные статьей 45 («Заинтересованность в совершении обществом сделки») и статьей 46 («Крупные сделки») Федерального закона от 8.02.98 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».*

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): *неприменимо.*

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: *неприменимо.*

дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: *неприменимо.*

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: *неприменимо.*

16. Дата совершения сделки (заключения договора): **13.12.2019**

Предмет и иные существенные условия сделки: *Размещение облигаций неконвертируемых документарных процентных жилищных на предъявителя с обязательным централизованным хранением класса «А» (государственный регистрационный номер выпуска 4-01-00526-R от 9 декабря 2019 года; ISIN RU000A1016A6)*

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: *Эмитент, Владельцы Облигаций класса «А», размещаемых путем открытой подписки. Выгодоприобретатель: отсутствует.*

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: *Облигации выпуска подлежат полному погашению 26 ноября 2033 года.*

В исполнении обязательств просрочки со стороны контрагента или эмитента по сделке не допускались.

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:

Размер (цена) сделки в денежном выражении составляет не более 11 240 400 000 рублей. Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки (30.09.2019) составляет не более 112 404 000%.

балансовая стоимость активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: *По состоянию на 30.09.2019 балансовая стоимость активов составляет 10 000 рублей.*

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: *Решении о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки не принималось. Согласно пункту 10 статьи 15.2 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в отношении специализированных финансовых обществ, созданных в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, не применяются правила, предусмотренные статьей 45 («Заинтересованность в совершении обществом сделки») и статьей 46 («Крупные сделки») Федерального закона от 8.02.98 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».*

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): *неприменимо.*

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: *неприменимо.*

дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: *неприменимо.*

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: *неприменимо.*

17. Дата совершения сделки (заключения договора): 20.11.2019

Предмет и иные существенные условия сделки: *Заключение договора об открытии кредитной линии (субординированной линии) в соответствии с которым Кредитор обязуется открыть Заемщику кредитную линию с лимитом выдачи на сумму 5 000 000 (Пять миллионов) рублей и предоставлять Заемщику денежные средства в рамках кредитной линии на срок до 26 декабря 2033 года включительно (далее – «Дата полного погашения»), а Заемщик обязуется возвратить фактически полученные в рамках кредитной линии денежные средства и уплатить проценты за пользование фактически предоставленными денежными средствами в соответствии с условиями Договора. Кредитная линия открывается для целей использования в рамках уставной деятельности Заемщика, в том числе, для оплаты услуг, оказываемых Заемщику третьими лицами, оплаты государственных пошлин и пр. Заемщик вправе досрочно (полностью или частично) погасить задолженность по кредитной линии, при этом до даты полного погашения Облигаций досрочное погашение осуществляется частично только в размере, определяемом на основании порядка распределения денежных средств. Досрочное погашение допускается только в даты выплаты, а начиная с даты полного погашения Облигаций – в любой день*

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: **Общество (далее и ранее «Заемщик»), Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (далее и ранее «Кредитор»).**
Выгодоприобретатель: отсутствует.

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: **Настоящий Договор вступает в силу в дату подписания уполномоченными представителями Сторон и прекращается в дату исполнения Сторонами обязательств по настоящему Договору.**

В исполнении обязательств просрочки со стороны контрагента или эмитента по сделке не допускались.

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:

Размер (цена) сделки в денежном выражении составляет не более 9 550 000 рублей. Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки (30.09.2019) составляет не более 95 550%.

балансовая стоимость активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: **По состоянию на 30.09.2019 балансовая стоимость активов составляет 10 000 рублей.**

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: **Решении о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки не принималось. Согласно пункту 10 статьи 15.2 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в отношении специализированных финансовых обществ, созданных в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, не применяются правила, предусмотренные статьей 45 («Заинтересованность в совершении обществом сделки») и статьей 46 («Крупные сделки») Федерального закона от 8.02.98 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».**

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): **неприменимо.**

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **неприменимо.**

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Эмитенту и/или ценным бумагам Эмитента кредитные рейтинги не присваивались.

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Данный пункт раскрывается эмитентами, являющимися акционерными обществами, и повторяется в полном объеме для каждой категории (типа) размещенных акций эмитента:

Пункт не заполняется, т.к. Эмитент создан в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью.

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

У Эмитента отсутствуют выпуски, все ценные бумаги которых погашены.

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

| | |
|---|--|
| Вид, серия (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг | Вид ценной бумаги: облигации Форма ценной бумаги: документарные Серия: отсутствует Иные идентификационные признаки ценных бумаг: неконвертируемые документарные процентные облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями на предъявителя с обязательным централизованным хранением класса «А» с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев Облигаций класса «А» и по усмотрению Эмитента |
| Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата его государственной регистрации | 4-01-00526-R от 9 декабря 2019 года |
| Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска ценных бумаг | Банк России |
| Количество ценных бумаг выпуска | 5 800 000 штук |
| Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости или указание на то, что в соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у | 5 800 000 000 рублей |

| | |
|---|--|
| данного вида ценных бумаг не предусмотрено | |
| Состояние ценных бумаг выпуска | <i>находятся в обращении</i> |
| Дата представления уведомления об итогах выпуска ценных бумаг | <i>16.12.2019 г.</i> |
| Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска (для облигаций) | <i>166</i> |
| Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска | <i>26 ноября 2033 года</i> |
| Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг (при его наличии) | <i>http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38053 http://mosmsp3.ru/</i> |

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: *Нет*

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением

Сведения по облигациям с обеспечением:

| | |
|---|--|
| Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) или фамилия, имя, отчество лица, предоставившего (предоставляющего) обеспечение, либо указание на то, что таким лицом является эмитент | Полное фирменное наименование лица: <i>Акционерное общество «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства»</i> Место нахождения <i>109074, г. Москва, Славянская площадь, д. 4, стр. 1.</i> ИНН: <i>7750005919</i> ОГРН: <i>1147711000040</i> |
| Вид предоставленного обеспечения | <i>поручительство</i> |
| Размер (сумма) предоставленного обеспечения | <i>Поручитель обязуется отвечать за неисполнение Эмитентом Обязательств по Облигациям в Объеме Неисполненных Обязательств. Объем Неисполненных Обязательств» означает сумму неисполненных Эмитентом Обязательств по Облигациям в совокупном размере, не превышающем 6 000 000 000 (Шести</i> |

| | |
|--|--|
| | <i>миллиардов) рублей, в случае наступления События Неисполнения Обязательств. Объем Неисполненных Обязательств определяется на дату перевода денежных средств со счета Поручителя на банковский счет Владельца Облигаций, указанный в Требовании</i> |
| Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением | <i>Обязательства Эмитента по выплате владельцам Облигаций класса «А» номинальной стоимости Облигаций класса «А», в том числе досрочному погашению Облигаций класса «А», и выплате купонного дохода по Облигациям класса «А», предусмотренные Решением о выпуске Облигаций класса «А», и сумма предусмотренных Решением о выпуске Облигаций класса «А» процентов за несвоевременное исполнение Эмитентом Обязательств по Облигациям класса «А».</i> |
| Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем (предоставляющем) обеспечение по облигациям (при ее наличии) | <i>отсутствует</i> |
| Иные сведения о предоставленном (предоставляемом) обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | <i>нет</i> |

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям эмитента с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем обеспечение:

| | |
|--|--|
| Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) или фамилия, имя, отчество лица, предоставившего обеспечение по | <i>Акционерное общество «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства»</i> <i>Место нахождения</i> <i>109074, г. Москва, Славянская площадь, д. 4, стр. 1.</i> <i>ИНН: 7750005919</i> <i>ОГРН: 1147711000040</i> |
|--|--|

| | |
|---|--|
| размещенным облигациям эмитента с обеспечением, либо указание на то, что таким лицом является эмитент | |
| Государственный регистрационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) государственной регистрации | 4-01-00526-R от 9 декабря 2019 года |
| Вид предоставленного обеспечения по облигациям эмитента | поручительство |
| Размер (сумма) предоставленного обеспечения по облигациям эмитента | 6 000 000 000 (Шесть миллиардов) рублей |
| Обязательства из облигаций эмитента, исполнение которых обеспечивается предоставленным обеспечением | Обязательства Эмитента по выплате владельцам Облигаций класса «А» номинальной стоимости Облигаций класса «А», в том числе досрочному погашению Облигаций класса «А», и выплате купонного дохода по Облигациям класса «А», предусмотренные Решением о выпуске Облигаций класса «А», и сумма предусмотренных Решением о выпуске Облигаций класса «А» процентов за несвоевременное исполнение Эмитентом Обязательств по Облигациям класса «А». |
| Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям Эмитента (при ее наличии) | отсутствует |
| Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | нет |

Лицо, предоставившее банковскую гарантию либо поручительство по облигациям эмитента с обеспечением обязано раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета, сообщений о существенных фактах, консолидированной финансовой отчетности: **Нет**

Лицо, предоставившее банковскую гарантию либо поручительство по облигациям эмитента с обеспечением, добровольно принимает на себя обязательство раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета, сообщений о существенных фактах, консолидированной финансовой отчетности: **Нет**

По лицу, предоставившему банковскую гарантию либо поручительство по облигациям эмитента с обеспечением, в приложении к ежеквартальному отчету дополнительно раскрываются сведения в объеме, предусмотренном разделами I,II,III,IV,V,VI,VII,VIII ежеквартального отчета для эмитента ценных бумаг: **Да**

8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием

8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями

8.4.2.1. Сведения о лице, осуществляющем учет находящихся в залоге денежных требований и денежных сумм, зачисленных на залоговый счет

В отношении денежных требований, залогом которых обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, указывается лицо, осуществляющее учет денежных требований, составляющих залоговое обеспечение по облигациям, и денежных сумм, зачисляемых на залоговый счет (эмитент облигаций с залоговым обеспечением денежными требованиями; банк, в котором эмитенту облигаций с залоговым обеспечением денежными требованиями открыт залоговый счет)

Учет Прав (требований), находящихся в залоге по Облигациям, осуществляется путем ведения АО «МСП Банк» реестра («Реестр учета»).

Учет денежных сумм, зачисленных на залоговый счет Эмитента, осуществляется кредитной организацией, в которой открыт такой залоговый счет.

Сведения об АО «МСП Банк»:

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства»

Сокращенное фирменное наименование: АО «МСП Банк»

Место нахождения: 115035, Россия, г. Москва, ул. Садовническая, дом 79

ОГРН: 1027739108649

ИНН: 7703213534

**Номер лицензии на осуществление
банковских операций** № 3340

**Дата выдачи лицензии на
осуществление банковских операций** 07.03.2018

**Срок действия лицензии на
осуществление банковских операций** без ограничения срока действия

8.4.2.2. Сведения о страховании риска убытков, связанных с неисполнением обязательств по находящимся в залоге денежным требованиям, и (или) риска ответственности за неисполнение обязательств по облигациям с залоговым обеспечением денежными требованиями

Риск убытков, связанных с неисполнением обязательств по находящимся в залоге денежным требованиям, и риск ответственности за неисполнение обязательств по Облигациям не страхуются.

8.4.2.3. Сведения об организациях, обслуживающих находящиеся в залоге денежные требования

Лицом, которое, не являясь кредитором по денежным требованиям, являющихся Предметом залога по Облигациям, на основании договора с Эмитентом осуществляет получение и перевод поступивших от должников денежных средств и (или) осуществляет иные права кредиторов, является Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» («Сервисный агент»).

Сведения о Сервисном агенте:

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства»

**Сокращенное фирменное
наименование:** АО «МСП Банк»

Место нахождения: 115035, Россия, г. Москва, ул. Садовническая, дом 79

ОГРН: 1027739108649

ИНН: 7703213534

Функции Сервисного агента:

Сервисный агент действует на основании договора оказания услуг по обслуживанию прав (требований) с Эмитентом. Сервисный агент осуществляет следующие основные функции:

- сбор платежей по Правам (требованиям);
- взаимодействие от имени Эмитента с заемщиками, поручителями, залогодателями по вопросам, связанным с исполнением обязательств по Кредитным договорам МСБ, договорам залога/ипотеки, договорам поручительства;
- предоставление Эмитенту регулярных отчетов;

- взыскание просроченной задолженности по Кредитным договорам МСБ, Права (требования) по которым принадлежат Эмитенту, обращение взыскания на предмет залога по договорам залога, которыми обеспечивается исполнение обязательств заемщиков, обращение с требованием к поручителям по Кредитным договорам МСБ.

Порядок уведомления Эмитентом владельцев Облигаций о назначении Эмитентом сервисных агентов и отмене таких назначений:

Информация о назначении Эмитентом сервисных агентов и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

8.4.2.4. Информация о составе, структуре и стоимости (размере) залогового обеспечения облигаций, в состав которого входят денежные требования

- 1) *государственные регистрационные номера выпусков облигаций с данным залоговым обеспечением и даты их государственной регистрации.*

| | |
|---|---|
| Государственный регистрационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) государственной регистрации | 4-01-00526-R от «09» декабря 2019 года |
|---|---|

- 2) *общая стоимость (размер) залогового обеспечения и ее соотношение с размером (суммой) обязательств по облигациям эмитента с данным залоговым обеспечением, а если данное залоговое обеспечение обеспечивает исполнение обязательств по заключенным эмитентом договорам - также с размером (суммой) денежных обязательств по таким договорам, выраженные в той же валюте, что и валюта, в которой выражены обязательства по облигациям с данным залоговым обеспечением:*

| <i>Общая стоимость (размер) залогового обеспечения, руб./иностранная валюта</i> | <i>Размер (сумма) обязательств по облигациям с данным залоговым обеспечением и обязательств по заключенным эмитентом договорам с данным залоговым обеспечением, руб./иностранная валюта</i> | <i>Соотношение общей стоимости (размера) залогового обеспечения и размера (суммы) обязательств по облигациям с данным залоговым обеспечением и обязательств по заключенным эмитентом договорам с данным залоговым обеспечением</i> |
|---|---|--|
| 6 935 647 813,43 руб. | 5 800 000 000 руб. | 83,63 % |

- 3) *сведения о стоимости (размере) и составе залогового обеспечения:*

| Наименование показателя | Значение показателя |
|---|--------------------------------|
| Суммарный размер остатков сумм основного долга по находящимся в залоге денежным требованиям, руб./иностранная валюта | 6 935 647 813,43 рублей |
| Суммарный размер подлежащих выплате процентов по находящимся в залоге денежным требованиям за весь срок действия соответствующих обязательств (договоров), руб./иностранная валюта | 1 137 384 470,50 рублей |
| Средневзвешенный по остатку основного долга размер текущих процентных ставок по находящимся в залоге денежным | |

| | |
|---|----------------------------|
| требованиям: по денежным требованиям, выраженным в валюте Российской Федерации, % годовых; по денежным требованиям, выраженным в иностранных валютах (отдельно по каждой иностранной валюте с указанием такой валюты), % годовых | 8,68 % не применимо |
| Средневзвешенный по остатку основного долга срок, прошедший с даты возникновения находящихся в залоге денежных требований, дней | 178 дней |
| Средневзвешенный по остатку основного долга срок, оставшийся до даты исполнения находящихся в залоге денежных требований, дней | 1 264 дня |

Средневзвешенный по остатку основного долга размер текущих процентных ставок рассчитывается как значение, полученное путем суммирования размера текущей процентной ставки по каждому находящемуся в залоге денежному требованию, умноженного на остаток основного долга по такому денежному требованию, деленное на суммарный остаток основного долга по всем находящимся в залоге денежным требованиям.

Средневзвешенный по остатку основного долга срок, прошедший с даты возникновения находящихся в залоге денежных требований, рассчитывается как значение, полученное путем суммирования произведения количества дней, прошедших с даты заключения договора (возникновения обязательства), из которого вытекает каждое находящееся в залоге денежное требование, на остаток основного долга по такому денежному требованию, деленное на суммарный остаток основного долга по всем находящимся в залоге денежным требованиям.

Средневзвешенный по остатку основного долга срок, оставшийся до даты исполнения находящихся в залоге денежных требований, рассчитывается как значение, полученное путем суммирования произведения количества дней, оставшихся до даты погашения по каждому находящемуся в залоге денежному требованию, на остаток основного долга по такому денежному требованию, деленное на суммарный остаток основного долга по всем находящимся в залоге денежным требованиям.

4) сведения о структуре залогового обеспечения по видам имущества, составляющего залоговое обеспечение:

а) структура залогового обеспечения по видам имущества, составляющего залоговое обеспечение:

| Вид имущества, составляющего залоговое обеспечение | Стоимость (размер) данного вида находящегося в залоге имущества, руб./иностранная валюта | Доля данного вида имущества в общей стоимости (размере) залогового обеспечения, % |
|--|--|---|
| Денежные требования*, всего в том числе: | 7 816 339 069,72 рублей. | 100 % |
| денежные требования* по существующим (возникшим) | 6 935 647 813,43 рублей. | 88,73 % |

| | | |
|---|-------------------------------|---------------|
| обязательствам, срок исполнения которых еще не наступил | | |
| Денежные средства, находящиеся на залоговом счете, всего в том числе: | 880 691 256,29 рублей. | 11,27% |
| денежные средства в валюте Российской Федерации | 880 691 256,29 рублей. | 11,27% |
| денежные средства в иностранной валюте | 0 | 0 |
| Государственные и муниципальные ценные бумаги, всего в том числе: | 0 | 0 |
| государственные ценные бумаги Российской Федерации | 0 | 0 |
| государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации | 0 | 0 |
| муниципальные ценные бумаги | 0 | 0 |
| Ценные бумаги, не являющиеся государственными и муниципальными ценными бумагами** | 0 | 0 |
| Недвижимое имущество | 0 | 0 |

б) структура находящихся в залоге денежных требований:

| Группы однородных денежных требований, составляющих залоговое обеспечение | Количество находящихся в залоге денежных требований, составляющих данную группу, штук | Размер находящихся в залоге денежных требований данной группы, руб./иностранная валюта | Доля денежных требований данной группы в общей стоимости (размере) залогового обеспечения, % |
|---|---|--|--|
|---|---|--|--|

| | | | |
|-----------------------------------|----|-----------------------|---------|
| Кредиты малому и среднему бизнесу | 70 | 6 935 647 813,43 руб. | 88,73 % |
|-----------------------------------|----|-----------------------|---------|

Признаки (критерии, характеристики) однородности по каждой группе находящихся в залоге однородных денежных требований:

Признаки однородности денежных требований, входящих в группу «Кредиты малому и среднему бизнесу», определены в пп. в) п. 12.2.1 Решения о выпуске ценных бумаг. Каждое денежное требование по состоянию на дату окончания отчетного квартала отвечает соответствующим критериям однородности.

в) сведения о будущих денежных требованиях по будущим обязательствам, относящихся к залоговому обеспечению:

Сведения не указываются, поскольку в состав залогового обеспечения по Облигациям по состоянию на дату, составления данного Отчета не входят и в дальнейшем до даты полного погашения Облигаций не будут входить будущие денежные требования по будущим обязательствам.

5) информация о наличии просрочек платежей по находящимся в залоге денежным требованиям:

| Срок просрочки платежа | Количество находящихся в залоге денежных требований, по которым просрочен срок платежа, штук | Доля находящихся в залоге денежных требований, по которым просрочен срок платежа, в общей стоимости (размере) залогового обеспечения, % |
|--|--|---|
| До 30 дней | 0 | 0 % |
| 31 - 60 дней | 0 | 0 % |
| 61 - 90 дней | 0 | 0 % |
| 91 - 180 дней | 0 | 0 % |
| Свыше 180 дней | 0 | 0 % |
| В процессе истребования задолженности в судебном порядке | 0 | 0 % |

Эмитент по своему усмотрению может указать иные сведения о составе, структуре и стоимости (размере) залогового обеспечения: ***иные сведения отсутствуют.***

8.4.2.5. Информация о формах, способах принятия и объеме рисков, принятых первоначальными и (или) последующими кредиторами по обязательствам, денежные требования по которым составляют залоговое обеспечение

Общий объем рисков, принимаемых Оригинатором по обязательствам, денежные требования по которым составляют залоговое обеспечение: 37,5%.

Сведения о первоначальном кредиторе по обязательствам, денежные требования по которым составляют залоговое обеспечение:

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства»

Сокращенное фирменное наименование: АО «МСП Банк»

Место нахождения: 115035, Россия, г. Москва, ул. Садовническая, дом 79

ОГРН: 1027739108649

ИНН: 7703213534

Форма и способ принятия рисков Предоставление Эмитенту денежных средств по кредитным договорам, срок исполнения обязательств по которым наступает после исполнения обязательств по Облигациям класса «А»: по договору об открытии возобновляемой кредитной линии (субординированной линии) (далее в настоящем пункте - «**Кредит на резервы**») и Младшему кредиту (как этот термин определен в Решении о выпуске ценных бумаг).

Дата совершения сделки, посредством которой кредитором приняты риски, и (или) предполагаемый срок совершения сделки, посредством которой кредитором принимаются риски

1. Предполагаемый срок выдачи Младшего кредита - не позднее Даты начала размещения Облигаций.

2. Предполагаемый срок заключения Кредита на резервы - не позднее Даты начала размещения Облигаций.

Содержание такой сделки, в том числе права и обязанности сторон

1. В соответствии с условиями Младшего кредита, кредитор обязуется предоставить заемщику кредит в размере и на условиях, предусмотренных кредитным договором, а заемщик обязуется возвратить кредитору полученные денежные средства и уплатить плату за пользование кредитом, а также иные платежи, подлежащие уплате кредитору, в порядке, предусмотренном кредитным договором.

2. В соответствии с условиями Кредита на резервы, кредитор обязуется предоставить заемщику кредит в размере и на условиях, предусмотренных кредитным договором, а заемщик обязуется возвратить кредитору полученные денежные средства и уплатить плату за пользование кредитом, а также иные платежи, подлежащие уплате кредитору, в порядке, предусмотренном кредитным договором.

Срок исполнения обязательств по сделке

1. Срок исполнения обязательств по Младшему кредиту наступает после исполнения обязательств Эмитента по Облигациям.

2. Срок исполнения обязательств по Кредиту на резервы наступает после исполнения обязательств Эмитента по Облигациям.

Стороны сделки

1. Стороны Младшего кредита - Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (ОГРН 1027739108649), выступающее в качестве кредитора, и Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество МОС МСП 3» (ОГРН 1197746509245), выступающее в качестве заемщика.

2. Стороны Кредита на резервы - Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (ОГРН 1027739108649), выступающее в качестве кредитора, и Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество МОС МСП 3» (ОГРН 1197746509245), выступающее в качестве заемщика.

*Размер сделки в денежном
выражении*

1. Предполагаемый размер Младшего кредита - не менее 1 450 000 000 (Одного миллиарда четырехсот пятидесяти миллионов) рублей.

2. Лимит Кредита на резервы - 725 000 000 (Семьсот двадцать пять миллионов) рублей.

*Объем принимаемых (принятых)
кредитором рисков* 37,5 %

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Для эмитентов, являющихся акционерными обществами, а также иных эмитентов именных ценных бумаг указывается лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента (эмитент, регистратор): **не указывается, т.к. Эмитент создан в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью.**

В обращении находятся документарные ценные бумаги Эмитента с обязательным централизованным хранением.

Депозитарии:

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **город Москва, улица Спартаковская, дом 12**

ИНН: **7708213619**

ОГРН: **1037708002144**

Данные о лицензии на осуществление деятельности депозитария на рынке ценных бумаг

Номер: **045-12042-000100**

Дата выдачи: **19.02.2009**

Дата окончания действия: **без ограничения срока действия**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **ФСФР России**

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Законодательные акты, регулирующие вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, не указываются, т.к. Эмитент создан в форме общества с ограниченной ответственностью.

Вопросы, связанные с выплатой процентов и других платежей нерезидентам, регулируются в частности следующими нормативными актами:

- *Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» с последующими изменениями и дополнениями;*
- *Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1, № 146-ФЗ от 31 июля 1998 г. с последующими изменениями и дополнениями;*
- *Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2, № 117-ФЗ от 05 августа 2000 г., с последующими изменениями и дополнениями;*
- *Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» с последующими изменениями и дополнениями;*
- *Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» с последующими изменениями и дополнениями;*
- *Федеральный закон от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» с последующими изменениями и дополнениями;*
- *Федеральный закон от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» с последующими изменениями и дополнениями;*
- *Федеральный закон от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных иностранных вложений» с последующими изменениями и дополнениями;*
- *Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» с последующими изменениями и дополнениями;*
- *Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;*
- *Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26 ноября 2001 г. № 146-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;*
- *Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;*
- *международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения;*
- *иные нормативные правовые акты Российской Федерации*

Указанные законодательные акты применяются в последних действующих редакциях.

8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и/или о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Для эмитентов, являющихся акционерными обществами, за пять последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала по каждой категории (типу) акций эмитента в табличной форме указываются следующие сведения об объявленных и/или выплаченных дивидендах по акциям эмитента:

Информация не указывается, т.к. Эмитент создан в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью.

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Для эмитентов, осуществивших эмиссию облигаций, по каждому выпуску облигаций, по которым за 5 последних завершенных финансовых лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершенный финансовый год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, выплачивался доход, в табличной форме указываются следующие сведения:

| Наименование показателя | Отчетный период: с 13.12.2019 г. по 26.02.2020 г. (1-ый купонный период). |
|---|---|
| Серия, форма и иные идентификационные признаки выпуска облигаций | неконвертируемые документарные процентные облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями на предъявителя с обязательным централизованным хранением класса «А» с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев облигаций и по усмотрению эмитента, (ISIN RU000A1016A6) |
| Государственный регистрационный номер выпуска облигаций и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска облигаций и дата его присвоения в случае если выпуск облигаций не подлежал государственной регистрации) | 4-01-00526-R от 9 декабря 2019 года. |

| | |
|--|--|
| Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное) | процентный (купонный) доход |
| Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб./иностран. валюта | 13,77 рублей |
| Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб./иностран. валюта | 79 866 000 рублей |
| Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска | 26.02.2020 |
| Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество) | Денежные средства |
| Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб./иностран. валюта | 79 866 000 рубль |
| Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, % | 100% |
| Причины невыплаты таких доходов в случае, если подлежавшие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме | Обязательства исполнены в полном объеме |
| Иные сведения о доходах по облигациям выпуска, указываемые эмитентом по собственному усмотрению | Иных сведений нет |

| | |
|--|--|
| <i>Наименование показателя</i> | <i>Отчетный период: с 26.02.2020 г. по 26.03.2020 г. (2-ой купонный период).</i> |
| <i>Серия, форма и иные идентификационные признаки выпуска облигаций</i> | <i>неконвертируемые документарные процентные облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями на предъявителя с обязательным централизованным хранением класса «А» с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев облигаций и по усмотрению эмитента, (ISIN RU000A1016A6)</i> |
| <i>Государственный регистрационный номер выпуска облигаций и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска облигаций и дата его присвоения в случае если выпуск облигаций не подлежал государственной регистрации)</i> | <i>4-01-00526-R от 9 декабря 2019 года.</i> |
| <i>Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное)</i> | <i>процентный (купонный) доход</i> |
| <i>Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб./иностран. валюта</i> | <i>5,32 рублей</i> |
| <i>Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб./иностран. валюта</i> | <i>30 856 000 рублей</i> |
| <i>Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска</i> | <i>26.02.2020</i> |
| <i>Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество)</i> | <i>Денежные средства</i> |
| <i>Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб./иностран. валюта</i> | <i>30 856 000 рубль</i> |

| | |
|---|--|
| <i>Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежащих выплате доходов по облигациям выпуска, %</i> | <i>100%</i> |
| <i>Причины невыплаты таких доходов в случае, если подлежащие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме</i> | <i>Обязательства исполнены в полном объеме</i> |
| <i>Иные сведения о доходах по облигациям выпуска, указываемые эмитентом по собственному усмотрению</i> | <i>Иных сведений нет</i> |

8.8. Иные сведения

Облигации Эмитента были допущены к торгам в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа, с 12.12.2019 г.

Предполагаемый срок обращения Облигаций – до 26.11.2033 г.

Облигации допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках.

Обращение Облигаций осуществляется в соответствии с условиями Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и действующего законодательства Российской Федерации.

Обращение Облигаций на торгах организатора торговли на рынке ценных бумаг осуществляется до даты погашения Облигаций с изъятиями, установленными организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сведения об организаторе торговли на рынке ценных бумаг:

Полное фирменное наименование *Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»*

Сокращенное фирменное наименование *ПАО Московская Биржа*

Место нахождения *125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13*

ОГРН: *1027739387411*

ИНН: *7702077840*

Номер лицензии организатора *077-001*

торговли на рынке ценных бумаг на осуществление деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг

Дата выдачи лицензии *29.08.2013*

*Срок действия лицензии
Орган, выдавший лицензию*

*без ограничения срока действия
ФСФР России*

С даты получения Эмитентом допуска Облигаций к обращению через Биржу Эмитент обязуется письменно уведомлять Биржу обо всех принятых им решениях, связанных с осуществлением частичного погашения, в том числе о размере непогашенной части номинальной стоимости Облигаций.

В любой день между датой начала размещения и датой погашения Облигаций расчет НКД осуществляется по следующей формуле:

$$НКД = C_j \times Nom \times (T - T_{(j-1)}) / 365,$$

где:

НКД – размер накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию в валюте номинала;

j – порядковый номер купонного периода;

Nom – номинальная стоимость (непогашенная часть номинальной стоимости) одной Облигации в валюте номинала;

C_j – размер процентной ставки j-ого купона в процентах годовых (в сотых долях);

T_(j-1) – дата окончания предыдущего купонного периода (для первого купонного периода - дата начала размещения Облигаций);

T – дата расчета накопленного купонного дохода внутри j-ого купонного периода.

Величина НКД в расчете на одну Облигацию выпуска определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления до ближайшего целого числа). При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если следующая за округляемой цифра находится в интервале от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если следующая цифра находится в интервале от 5 до 9.

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками.

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками.

Приложение №1 Аудиторское заключение по состоянию на 31.12.2019

Приложение №2 Информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента