



СОПФ

**Промежуточная бухгалтерская (финансовая)
отчетность за январь - июнь 2026 года**

Общество с ограниченной ответственностью
«Специализированное общество проектного
финансирования ДОМ.РФ»

г. Москва

Содержание	Стр.
------------	------

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной
ответственностью «Специализированное общество проектного
финансирования ДОМ.РФ» за январь - июнь 2026 года:**

Бухгалтерский баланс.....	3
Отчет о финансовых результатах	5
Отчет об изменениях капитала	6
Отчет о движении денежных средств.....	7
1. Общая информация	8
2. Основа подготовки отчетности.....	9
3. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за январь – июнь 2026 года.....	9
3.1. Финансовые вложения	9
3.2. Дебиторская задолженность	11
3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты	12
3.4. Капитал.....	12
3.5. Заемные средства	12
3.6. Кредиторская задолженность.....	13
3.7. Раскрытие информации по доходам и расходам от основной деятельности	14
3.8. Проценты к получению и к уплате.....	15
3.9. Связанные стороны	15
4. Условные обязательства и условные активы	17
5. Информация по сегментам	19
6. Существенные аспекты учетной политики.....	19
7. Информация о событиях после отчетной даты	21

Бухгалтерская отчетность за январь - июнь 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное
Организация: общество проектного финансирования ДОМ.РФ»
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности Частная собственность
Адрес в пределах места нахождения
125009, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 10, помещ. /ком. XI/156

по ОКПО	46970867
ИНН	9704044804
по ОКОПФ	12300
по ОКФС	16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН
ОГРН

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☐ НЕТ
Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс на 30 июня 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное
Организация: общество проектного финансирования ДОМ.РФ»
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды		
Отчетная дата (число, месяц, год)	30	06	2026
по ОКПО	46970867		
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
	АКТИВ			
	I. Внеоборотные активы			
	Нематериальные активы	1110	500	121
	Основные средства	1150	106 985	132 607
3.1	Финансовые вложения	1170	116 688 604	103 877 697
3.1	в том числе: выданные займы	1171	116 688 604	103 877 697
	Итого по разделу I	1100	116 796 089	104 010 425
	II. Оборотные активы			
	Запасы	1210	283	232
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	46	46
3.2	Дебиторская задолженность	1230	3 365 215	3 767 189
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	14 612 204	13 454 257
3.1	в том числе: выданные займы	1241	14 612 204	13 454 257
3.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23 258 205	23 629 625
	Итого по разделу II	1200	41 235 953	40 851 349
	БАЛАНС	1600	158 032 042	144 861 774

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
	ПАССИВ			
	III. Капитал			
3.4	Уставный капитал	1310	10 000	10 000
3.4	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	18 000	18 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 081 225	6 556 080
	Итого по разделу III	1300	5 109 225	6 584 080
	IV. Долгосрочные обязательства			
3.5	Заемные средства	1410	115 000 000	100 000 000
3.5	в том числе: облигационные займы	1411	115 000 000	100 000 000
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	91 440	113 773
	Итого по разделу IV	1400	115 091 440	100 113 773
	V. Краткосрочные обязательства			
3.5	Заемные средства	1510	35 000 000	35 000 000
3.5	в том числе: облигационные займы	1511	35 000 000	35 000 000
3.6	Кредиторская задолженность	1520	2 744 088	3 059 261
	Оценочные обязательства	1540	65 960	86 448
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	21 329	18 212
	Итого по разделу V	1500	37 831 377	38 163 921
	БАЛАНС	1700	158 032 042	144 861 774

Генеральный директор
управляющей организации
(наименование должности)

СОПФ ДОМ.РФ

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Подлинник электронного документа, подписанного ЭП, хранится в СЭД

Сертификат: 02F89A9C0098B363934076342C827CF2D2
Владелец: **МАЛУКА ЕЛЕНА АЛЕКСЕЕВНА**
Действителен: с 17.11.2025 до 17.02.2027

(подпись)

Малука Елена Алексеевна
(расшифровка подписи)

30 июля 2026 г.

Отчет о финансовых результатах за январь - июнь 2026 г.

Организация:

Единица измерения

Общество с ограниченной ответственностью
«Специализированное общество проектного
финансирования ДОМ.РФ»

тыс. руб.

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
30	06	2026
46970867		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2026 г.	За январь - июнь 2025 г.
3.7	Выручка	2110	12 221 958	10 796 438
3.7	Себестоимость продаж	2120	(11 008 555)	(9 894 643)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 213 403	901 795
3.7	Управленческие расходы	2220	(384 189)	(269 509)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	829 214	632 286
3.8	Проценты к получению	2320	1 740 301	3 730 781
3.8	Проценты к уплате	2330	(9 650)	(136)
	Прочие доходы	2340	11 653	203
	Прочие расходы	2350	(46 373)	(8 127)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	2 525 145	4 355 007
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 525 145	4 355 007
	Совокупный финансовый результат	2500	2 525 145	4 355 007

Генеральный директор
управляющей организации
(наименование должности)

СОПФ ДОМ.РФ

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Подлинник электронного документа, подписанного ЭП, хранится в СЭД

Сертификат: 02F89A9C0098B363934076342C827CF2D2

Владелец: **МАЛУКА ЕЛЕНА АЛЕКСЕЕВНА**

Действителен: с 17.11.2025 до 17.02.2027

(подпись)

Малука Елена Алексеевна
(расшифровка подписи)

30 июля 2026 г.

Отчет об изменениях капитала за январь - июнь 2026 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью
«Специализированное общество проектного
финансирования ДОМ.РФ»
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
30	06	2026
46970867		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2024 г.	3100	10 000	18 000	8 391 923	8 419 923
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3101	10 000	18 000	8 391 923	8 419 923
	За январь - июнь 2025 г.					
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	4 355 007	4 355 007
	Иные изменения - всего	3240	-	-	(13)	(13)
	в том числе:					
	с изменением учетной политики	3241	-	-	(13)	(13)
	На 30 июня 2025 г.	3250	10 000	18 000	12 746 917	12 774 917
	На 31 декабря 2025 г.	3200	10 000	18 000	6 556 080	6 584 080
	На 31 декабря 2025 г. после корректировки	3201	10 000	18 000	6 556 080	6 584 080
	За январь - июнь 2026 г.					
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	2 525 145	2 525 145
	Дивиденды	3327	-	-	(4 000 000)	(4 000 000)
	На 30 июня 2026 г.	3300	10 000	18 000	5 081 225	5 109 225

СОПФ ДОМ.РФ

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Подлинник электронного документа, подписанного ЭП, хранится в СЭД

Сертификат: 02F89A9C0098B363934076342C827CF2D2

Владелец: МАЛУКА ЕЛЕНА АЛЕКСЕЕВНА

Действителен: с 17.11.2025 до 17.02.2027

Генеральный директор
управляющей организации
(наименование должности)

(подпись)

Малука Елена Алексеевна
(расшифровка подписи)

30 июля 2026 г.

**Отчет о движении денежных средств
за январь - июнь 2026 г.**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью
«Специализированное общество проектного
финансирования ДОМ.РФ»
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
30	06	2026
46970867		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2026 г.	За январь - июнь 2025 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	50 567 540	42 608 231
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, включая полученные проценты по договорам займов и причитающиеся субсидии	4111	12 595 814	10 877 365
	от выпуска облигаций	4115	29 995 500	9 998 500
	от возврата предоставленных займов	4116	6 232 464	18 001 555
	прочие полученные проценты	4117	1 740 301	3 730 781
	прочие поступления	4119	3 461	30
	Платежи - всего	4120	(46 920 564)	(19 692 623)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(253 346)	(91 393)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(170 839)	(101 081)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(11 269 800)	(9 735 250)
	в связи с предоставлением займов другим лицам	4125	(20 201 317)	(9 724 450)
	расчеты с держателями облигаций	4126	(15 000 000)	-
	прочие платежи	4129	(25 262)	(40 449)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 646 976	22 915 608
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	Платежи - всего	4220	(446)	(163)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(446)	(163)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(446)	(163)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	Платежи - всего	4320	(4 017 950)	(7 005)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(4 000 000)	-
	прочие платежи	4329	(17 950)	(7 005)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 017 950)	(7 005)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(371 420)	22 908 440
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	23 629 625	24 578 506
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	23 258 205	47 486 946

СОПФ ДОМ.РФ

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Подлинник электронного документа, подписанного ЭП, хранится в СЭД

Сертификат: 02F89A9C0098B363934076342C827CF2D2

Владелец: МАЛУКА ЕЛЕНА АЛЕКСЕЕВНА

Действителен: с 17.11.2025 до 17.02.2027

Генеральный директор
управляющей организации
(наименование должности)

подпись)

Малука Елена Алексеевна
(расшифровка подписи)

30 июля 2026 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Специализированное общество проектного финансирования ДОМ.РФ»
за январь - июнь 2026 года**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Специализированное общество проектного финансирования ДОМ.РФ» (далее – Общество) за январь - июнь 2026 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Адрес Общества: 125009, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, ул. Воздвиженка, д. 10, помещ./ком. XI/156.

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное общество проектного финансирования ДОМ.РФ» (до 29.08.2024 – Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное общество проектного финансирования «Инфраструктурные облигации») было образовано 27.01.2021 в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Закон № 14-ФЗ), Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (далее – «Закон № 39-ФЗ») и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Основной государственный регистрационный номер – 1217700023177 от 27.01.2021.

Учредителем и единственным участником Общества является Публичное акционерное общество «ДОМ.РФ» (до 02.09.2025 – АО «ДОМ.РФ», далее – ПАО ДОМ.РФ, материнская компания).

По состоянию на 30.06.2026 Общество не имеет обособленных подразделений.

Основной целью деятельности Общества является реализация проектов по выпуску облигаций и финансированию строительства объектов инфраструктуры, а также инвестиционных проектов по приобретению на льготных условиях строительно-дорожной и коммунальной техники и сельскохозяйственной техники и оборудования на основе финансовой аренды (лизинга, далее – займы на основе льготного лизинга).

В соответствии с пунктом 3.2 Устава Общество также может осуществлять другие виды деятельности и оказывать другие услуги, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих на 30.06.2026 сотрудников Общества составила 56 человек (на 31.12.2025 – 54 человека).

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет управляющая организация.

Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена и подписана генеральным директором управляющей организации 30.07.2026.

Вознаграждение аудиторской организации

Величина выплаченного аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в январе - июне 2026 года составила 2 504 тыс. руб., в том числе НДС (за 2024 год: в январе - июне 2025 года – 2 476 тыс. руб., в том числе НДС). Выплаченные (подлежащие

выплате) этой же аудиторской организации вознаграждения за иные аудиторские услуги за указанные периоды отсутствуют.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – «Закон № 402-ФЗ») и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (далее – «Приказ Минфина России № 34н») в части, не противоречащей Федеральному стандарту бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (далее – «ФСБУ 4/2023»), а также иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – стандарты БУ).

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за январь - июнь 2026 года была подготовлена в соответствии с тем же Законом № 402-ФЗ и стандартами БУ.

Ведение бухгалтерского учета Общества за январь - июнь 2026 года осуществлялось материнской компанией Общества, а также компанией, входящей в одну группу лиц с Обществом, на основании заключенных договоров об оказании услуг и в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Учетная политика сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (далее – «ПБУ 1/2008»).

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Закона № 402-ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ЯНВАРЬ – ИЮНЬ 2026 ГОДА

3.1. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений Общества включаются займы, предоставленные другим организациям.

По финансовым вложениям рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам и не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в течение отчетного периода представлено ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			поступило	выбыло (погашено)	переклассифицировано	
Долгосрочные финансовые вложения - всего, в том числе:	январь – июнь 2026	103 877 697	20 201 317	(627 816)	(6 762 594)	116 688 604
	январь – июнь 2025	83 005 645	9 724 449	(13 270 241)	(5 008 522)	74 451 331
выданные инфраструктурные займы	январь – июнь 2026	96 790 172	9 194 786	(627 816)	(3 197 306)	102 159 836
	январь – июнь 2025	83 005 645	9 715 537	(13 270 241)	(5 008 522)	74 442 419
выданные займы на основе льготного лизинга	январь – июнь 2026	7 087 525	11 006 531	-	(3 565 288)	14 528 768
	январь – июнь 2025	-	8 912	-	-	8 912

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			поступило	выбыло (погашено)	переклассифицировано	
Краткосрочные финансовые вложения - всего, в том числе:	январь – июнь 2026	13 454 257	-	(5 604 647)	6 762 594	14 612 204
	январь – июнь 2025	11 082 642	-	(4 731 314)	5 008 522	11 359 850
выданные инфраструктурные займы	январь – июнь 2026	12 816 220	-	(4 217 295)	3 197 306	11 796 231
	январь – июнь 2025	11 082 642	-	(4 731 314)	5 008 522	11 359 850
выданные займы на основе льготного лизинга	январь – июнь 2026	638 037	-	(1 387 352)	3 565 288	2 815 973
	январь – июнь 2025	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - итого	январь – июнь 2026	117 331 954	20 201 317	(6 232 463)	-	131 300 808
	январь – июнь 2025	94 088 287	9 724 449	(18 001 555)	-	85 811 181

Расшифровка выданных займов по состоянию на 30.06.2026 и 31.12.2025 по самым крупным контрагентам представлена в таблице ниже:

Заемщик	Балансовая стоимость выданных займов на 30.06.2026	Балансовая стоимость выданных займов на 31.12.2025	Срок погашения	Годовая ставка процентов
Контрагент 1	17 343 120	16 223 056	25.12.2036	4,50%
Контрагент 2	10 426 810	12 136 400	02.07.2029	4,50%
Контрагент 3	9 842 607	5 499 000	30.10.2043	ключевая ставка на дату расчета согласно условиям займа минус 4% годовых, но не менее минимальной процентной ставки в размере 4,5% годовых
Контрагент 4	9 828 503	5 438 570	02.07.2035	6,50%
Контрагент 5	7 707 870	7 540 078	15.01.2037	4,00%
Контрагент 6	6 655 301	7 246 336	30.06.2036	6,50%
Контрагент 7	6 430 904	6 615 362	31.12.2040	4,00%
Контрагент 8	5 770 277	5 625 863	31.12.2032	4,80%
Контрагент 9	5 705 163	5 711 243	31.12.2031	4,00%
Контрагент 10	5 200 327	4 299 118	30.06.2034	4,70%
Другие контрагенты, в том числе: договоры займа с фиксированной ставкой процентов	41 333 256	36 373 070	31.12.2026-30.09.2043	3,0 %-6,50%
договоры займа с плавающей ставкой процентов	5 056 670	4 623 858	30.12.2026-02.10.2044	ключевая ставка на дату расчета согласно условиям займа минус 3% - 5,5% годовых, но не менее минимальной процентной ставки в размере 4% - 4,5% годовых
Итого выданные займы	131 300 808	117 331 954		

Общество предоставляет займы юридическим лицам на цели проектирования, строительства и (или) реконструкции объектов инфраструктуры, а также на приобретение на льготных условиях коммунальной, дорожно-строительной и сельскохозяйственной техники на основе лизинга.

По состоянию на 30.06.2026 все выданные займы обеспечены гарантийными обязательствами, а также наличием договора уступки прав требования при наступлении события дефолта и прочими обеспечениями. Субсидии по займам, выданным юридическим лицам на цели проектирования, строительства и (или) реконструкции объектов инфраструктуры, предоставляются в рамках Решения Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 07.02.2025 «О порядке предоставления

субсидии» № 25-67392-01733-Р (далее – Правила возмещения затрат на выплату процентного (купонного) дохода), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2020 г. № 2459 (далее – ПП РФ № 2459), и в рамках Постановления Правительства РФ от 22.03.2021 № 439, действовавшего до 07.02.2025 (далее – ПП РФ № 439). Возмещение за счет субсидий составляет 8,5% годовых в случае, если значение ключевой ставки Банка России равно или превышает 8,5% годовых, а при значении ключевой ставки Банка России менее 8,5% годовых в расчет принимается значение ключевой ставки Банка России.

По займам, выданным на цели проектирования, строительства и (или) реконструкции объектов инфраструктуры до 16.01.2024 разница между рыночными ставками и ставками по договорам займов покрывается субсидиями в размере действующей ключевой ставки Банка России.

Размер затрат Общества, подлежащих возмещению, определяется с учетом ключевой ставки Банка России, уменьшенной на процент, определенный в Правилах возмещения затрат на выплату процентного (купонного) дохода.

Субсидии по займам, выданным на основе льготного лизинга, предоставляются в рамках Правил финансирования инвестиционных проектов по приобретению на льготных условиях строительно-дорожной и коммунальной техники на основе финансовой аренды (лизинга) с использованием облигаций специализированного общества проектного финансирования, утвержденных Решением о порядке предоставления субсидии № 25-68905-01946-Р Министерства промышленности и торговли Российской Федерации, и Правил финансирования инвестиционных проектов по приобретению на льготных условиях сельскохозяйственной техники и оборудования на основе финансовой аренды (лизинга) с использованием облигаций специализированного общества проектного финансирования, утвержденных Решением о порядке предоставления субсидии № 25-67370-01947-Р Министерства промышленности и торговли Российской Федерации (далее совместно – Правила Лизинга).

Размер затрат Общества, подлежащих возмещению, определяется с учетом ключевой ставки Банка России, уменьшенной на процент, определенный в Правилах Лизинга. Обществу предоставляются субсидии в размере ключевой ставки Банка России, уменьшенной на 0,75% и 0,9%.

3.2. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности в течение отчетного периода представлено в таблице ниже. В оборотах представлена в том числе дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			поступило	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	январь – июнь 2026 г.	3 767 189	21 679 972	(22 081 946)	3 365 215
	январь – июнь 2025 г.	2 438 907	10 772 782	(10 960 713)	2 250 976
Причитающиеся субсидии	январь – июнь 2026 г.	2 502 407	18 314 845	(18 943 446)	1 873 806
	январь – июнь 2025 г.	1 881 366	8 408 710	(8 788 219)	1 501 857
Проценты по выданным займам	январь – июнь 2026 г.	1 252 826	3 325 747	(3 093 856)	1 484 717
	январь – июнь 2025 г.	470 936	1 969 756	(1 728 684)	712 008
Покупатели и заказчики	январь – июнь 2026 г.	-	-	-	-
	январь – июнь 2025 г.	76 754	376 195	(422 925)	30 024
Поставщики и подрядчики	январь – июнь 2026 г.	6 840	35 591	(37 362)	5 069
	январь – июнь 2025 г.	9 130	12 442	(16 750)	4 822
Прочие дебиторы	январь – июнь 2026 г.	5 116	3 789	(7 282)	1 623
	январь – июнь 2025 г.	721	5 679	(4 135)	2 265

По состоянию на 30.06.2026 отражены задолженность по причитающимся субсидиям за выданные займы компаниям на сумму 1 873 806 тыс. руб. (на 31.12.2025: 2 502 407 тыс. руб.) и проценты по выданным займам на сумму 1 484 717 тыс. руб. (на 31.12.2025: 1 252 826 тыс. руб.). По состоянию на 30.06.2026 Обществом выполнены все условия для предоставления субсидий.

Просроченная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты выражены в рублях и представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 30 июня 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банке	23 258 205	23 629 625
Итого	23 258 205	23 629 625

3.4. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 30.06.2026 составляет 10 000 тыс. руб. (на 31.12.2025 – 10 000 тыс. руб.).

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 30.06.2026 составил 100%.

В декабре 2025 года в соответствии с Решением единственного участника Общества о распределении прибыли единственному участнику выплачено 10 000 000 тыс. руб.

В марте 2026 года в соответствии с Решением единственного участника Общества о распределении прибыли единственному участнику выплачено 4 000 000 тыс. руб.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества состоит из финансовой помощи от материнской компании на 30.06.2026 в сумме 18 000 тыс. руб. (на 31.12.2025 – 18 000 тыс. руб.).

Данный безвозмездный вклад, который в соответствии с частью 4 статьи 27 Закона № 14-ФЗ не изменяет размер и номинальную стоимость долей участника Общества в уставном капитале, получен для использования на цели финансирования хозяйственной деятельности Общества.

3.5. Заемные средства

По состоянию на 30.06.2026 Общество привлекает заемные средства в виде облигационных займов в рублях. Все облигационные займы Общества обеспечены поручительством материнской компании.

Срок действия поручительства:

- до окончания 1 (одного) года с даты, следующей за датой погашения облигаций; или
- если облигации, размещаемые в соответствии с решением о выпуске облигаций, будут погашены в полном объеме до даты погашения – до окончания 1 (одного) года с даты, следующей за датой погашения последней облигации, размещаемой в соответствии с Решением о выпуске облигаций.

По состоянию на 30.06.2026 Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства по открытым, но не использованным кредитным линиям от материнской компании в рамках договора займа, на общую сумму 15 000 000 тыс. руб. (31.12.2025: 15 000 000 тыс. руб.). Помимо целевого использования средств, в соответствии с договором, кредитором не установлены ограничения по использованию таких кредитных ресурсов.

Задолженность по облигационным займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями выпусков.

Заемные средства по состоянию на 30.06.2026 и 31.12.2025 включали:

Наименование показателя	На 30 июня 2026 г.		На 31 декабря 2025 г.	
	краткосрочные	долгосрочные	краткосрочные	долгосрочные
Облигационные займы	35 000 000	115 000 000	35 000 000	100 000 000
Итого	35 000 000	115 000 000	35 000 000	100 000 000

Стоимость облигационных займов в разрезе выпусков, а также ставок и сроков по ним представлена следующим образом:

Наименование (ISIN)	Остаток основного долга на 30.06.2026	Остаток основного долга на 31.12.2025	Годовая процентная ставка	Дата начала размещения	Контрактный срок погашения
RU000A105LY0	10 000 000	10 000 000	9,95%	21.12.2022	15.11.2026
RU000A1068T7	-	15 000 000	9,65%	26.05.2023	15.05.2026
RU000A106P97	30 000 000	30 000 000	16,01% - 17,12% (плавающая)	31.08.2023	26.08.2027
RU000A107TK8	15 000 000	15 000 000	16,07% 17,18% (плавающая)	28.02.2024	21.02.2029
RU000A107TL6	5 000 000	5 000 000	15,65% - 17,65% (плавающая)	28.02.2024	12.02.2027
RU000A109N54	10 000 000	10 000 000	16,02% - 17,13% (плавающая)	30.09.2024	25.09.2026
RU000A10BPQ0	10 000 000	10 000 000	17,95%	29.05.2025	27.05.2027
RU000A10DBE2	35 000 000	35 000 000	16,69% - 17,81% (плавающая)	30.10.2025	23.02.2028
RU000A10DTV8	5 000 000	5 000 000	14,85%	17.12.2025	29.12.2027
RU000A10ETE2	10 000 000	-	13,85%	13.04.2026	29.09.2027
RU000A10F140	20 000 000	-	16,12% (плавающая)	30.04.2026	29.03.2028
Облигационные займы	150 000 000	135 000 000			

3.6. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в течение отчетного периода представлено в таблице ниже. В оборотах представлена в том числе кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			поступило	погашено	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	январь – июнь 2026 г.	3 059 261	26 469 081	(26 784 254)	2 744 088
	январь – июнь 2025 г.	2 685 944	10 216 021	(10 159 506)	2 742 459
Проценты по облигационным займам	январь – июнь 2026 г.	1 877 950	25 896 300	(26 269 800)	1 504 450
	январь – июнь 2025 г.	1 504 800	9 823 200	(9 735 250)	1 592 750
Полученные вознаграждения за выдачу займов	январь – июнь 2026 г.	718 063	24 005	(51 229)	690 839
	январь – июнь 2025 г.	767 147	8 636	(112 876)	662 907
Поставщики и подрядчики	январь – июнь 2026 г.	459 860	345 222	(268 969)	536 113
	январь – июнь 2025 г.	364 777	192 374	(105 329)	451 822
Расчеты по налогам и сборам	январь – июнь 2026 г.	3 388	57 456	(56 649)	4 195
	январь – июнь 2025 г.	49 150	106 189	(125 079)	30 260
Прочие кредиторы	январь – июнь 2026 г.	-	146 098	(137 607)	8 491
	январь – июнь 2025 г.	70	85 622	(80 972)	4 720

Общество получает вознаграждения от заемщиков за выдачу займов, которые составляют установленный договором займа процент от каждого выданного сублимита. Полученные вознаграждения отражаются по соответствующей строке кредиторской задолженности бухгалтерского баланса и равномерно признаются в доходах Общества в течение срока погашения займов.

По состоянию на 30.06.2026 задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками представляет собой задолженность по договорам полученных поручительств по облигационным займам в размере 487 413 тыс. руб. (на 31.12.2025: 454 098 тыс. руб.), за комплекс услуг по ведению и сопровождению Общества в размере 12 171 тыс. руб. (на 31.12.2025: 5 570 тыс. руб.), за услуги по управлению в размере 183 тыс. руб. (на 31.12.2025: 180 тыс. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

3.7. Раскрытие информации по доходам и расходам от основной деятельности

Информация о выручке (нетто) от основной деятельности в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (далее – «ПБУ 9/99»), себестоимости, а также управленческих расходов согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее – «ПБУ 10/99»), представлена ниже.

Выручка

Наименование показателя	За январь - июнь 2026 г.	За январь - июнь 2025 г.
Доходы по причитающимся субсидиям	8 843 122	8 408 710
Доходы в виде процентов по займам выданным	3 325 747	1 969 144
Амортизация вознаграждения за предоставленные займы	51 229	112 876
Агентское вознаграждение и комиссии	1 860	305 708
Итого выручка	12 221 958	10 796 438

Выручка представлена доходами по причитающимся субсидиям в рамках Правил возмещения затрат на выплату процентного (купонного) дохода, ПП РФ № 439 и Правил Лизинга о предоставлении субсидий, а также процентными доходами по выданным займам и агентским вознаграждением за услуги по привлечению и консультированию клиентов в целях открытия аккредитивов для обеспечения целевого использования средств по займам.

Себестоимость

Наименование показателя	За январь - июнь 2026 г.	За январь - июнь 2025 г.
процентные (купонные) выплаты	(10 896 300)	(9 823 200)
расходы по выпуску облигаций	(46 348)	(22 355)
расходы по обслуживанию и сопровождению займов	(65 907)	(49 088)
Итого себестоимость	(11 008 555)	(9 894 643)

Себестоимость представлена процентными расходами по выпущенным облигациям и расходами, связанными с размещением облигаций и с обслуживанием займов.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	За январь - июнь 2026 г.	За январь - июнь 2025 г.
Расходы за предоставленное поручительство	(154 574)	(88 052)
Затраты на оплату труда	(135 713)	(101 275)
Услуги управления и бухгалтерского сопровождения	(29 282)	(23 334)
Отчисления на социальные нужды	(18 501)	(18 679)
Резервы на отпуска	(15 562)	(12 102)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(14 601)	(16 638)
Аренда помещений	(3 799)	(2 355)
Аудиторские услуги	(2 946)	(2 830)
Информационные и консультационные услуги	(2 378)	(595)
Лицензии на программное обеспечение	(2 091)	(150)
Расходы на обслуживание выпусков облигаций	(1 893)	(1 090)
Добровольное медицинское страхование	(1 439)	(1 495)

Наименование показателя	За январь - июнь 2026 г.	За январь - июнь 2025 г.
Командировочные расходы	(533)	(506)
Прочие затраты	(877)	(408)
Итого управленческие расходы	(384 189)	(269 509)

3.8. Проценты к получению и к уплате

За январь - июнь 2026 года процентные доходы, начисленные на ежедневный свободный остаток средств на расчетном счете (далее – «ОПС»), составили 1 740 301 тыс. руб. (за январь - июнь 2025 года: 3 730 781 тыс. руб.).

В январе - июне 2026 года диапазон процентных ставок, по которым были начислены процентные доходы составил 13,86 – 15,61% (в январе - июне 2025 года: 19,92 – 21,48%).

Проценты к уплате за январь - июнь 2026 года представлены процентными расходами по арендным обязательствам по договору субаренды нежилого помещения в сумме 9 650 тыс. руб. (за январь - июнь 2025 года: 136 тыс. руб.).

3.9. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с организациями, которые являются связанными сторонами.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (далее – «ПБУ 11/2008») к вознаграждениям, выплачиваемым Обществом ключевому управленческому персоналу и членам органов управления, относится оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды и ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество			
Материнская компания	Единственный участник Общества	100	-
Ключевой управленческий персонал			
Физическое лицо	Основной управленческий персонал Общества	-	-
Другие связанные стороны			
Компании, входящие в одну группу лиц с Обществом	Под общим контролем материнской компании	-	-

Органами управления Общества являются: Общее собрание участников Общества (единственный участник) и единоличный исполнительный орган, функции которого осуществляет управляющая организация.

Российская Федерация напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий. Общество совершает с данными предприятиями операции по выдаче займов, размещения свободных денежных средств на расчетных счетах и получения соответствующих процентных доходов, операции по оказанию услуг по обслуживанию займов и выпуску облигаций. Данные операции с предприятиями под общим контролем государства составляют значительную часть операций Общества и совершаются на рыночных условиях.

Остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

Наименование показателя	Основное хозяйственное общество		Другие связанные стороны		Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
	На 30.06.2026	На 31.12.2025	На 30.06.2026	На 31.12.2025		
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	23 258 205	23 629 625	Ежемесячно	Безналичная
Дебиторская задолженность	2 012	1 727	-	-	Ежемесячно	Безналичная
Итого активов	2 012	1 727	23 258 205	23 629 625		
Кредиторская задолженность	(498 668)	(458 747)	(37 424)	(1 101)	Ежемесячно	Безналичная
Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	(112 769)	(131 985)	-	-	Ежемесячно	Безналичная
Итого обязательств	(611 437)	(590 732)	(37 424)	(1 101)		

Выручка и себестоимость по операциям между Обществом и его связанными сторонами представлена следующим образом:

Наименование показателя	Другие связанные стороны	
	За январь - июнь 2026 г.	За январь - июнь 2025 г.
Агентское вознаграждение	-	305 708
Итого выручка (без НДС)	-	305 708
Расходы по обслуживанию и сопровождению займов	(65 907)	(49 088)
Расходы по выпуску облигаций	(44 500)	(21 500)
Итого себестоимость	(110 407)	(70 588)

Проценты к получению и проценты к уплате между Обществом и его связанными сторонами представлены следующим образом:

Наименование показателя	Основное хозяйственное общество		Другие связанные стороны	
	За январь - июнь 2026 г.	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2026 г.	За январь - июнь 2025 г.
Проценты к получению:	-	-	1 740 301	3 730 781
получение процентов по ОРС				
Проценты к уплате:	(9 650)	(136)	-	-
проценты по аренде помещений				

Общество понесло следующие управленческие расходы по операциям с организациями, являющимися связанными сторонами:

Наименование показателя	Основное хозяйственное общество		Другие связанные стороны	
	За январь - июнь 2026 г.	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2026 г.	За январь - июнь 2025 г.
Предоставленное поручительство	(154 574)	(88 052)	-	-
Услуги по сопровождению	(23 054)	(19 958)	(5 862)	(3 025)
Услуги по управлению	-	-	(366)	(351)
Прочие расходы	(713)	(745)	-	-
Итого управленческие расходы	(178 341)	(108 755)	(6 228)	(3 376)

Денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Наименование показателя	Основное хозяйственное общество		Другие связанные стороны	
	За январь - июнь 2026 г.	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2026 г.	За январь - июнь 2025 г.
Поступление денежных средств от текущих операций, в том числе:	-	-	1 740 301	4 083 218
получение процентов по ОРС	-	-	1 740 301	3 730 781
агентское вознаграждение	-	-	-	352 437
Направление денежных средств по текущим операциям, в том числе:	(136 216)	(18 722)	(104 523)	(63 775)
комиссия за поручительство	(121 259)	(127)	-	-

Наименование показателя	Основное хозяйственное общество		Другие связанные стороны	
	За январь - июнь 2026 г.	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2026 г.	За январь - июнь 2025 г.
за предоставленные услуги	(14 957)	(18 595)	(5 162)	(2 869)
комиссии за оказанные услуги	-	-	(99 361)	(60 906)
Поступление денежных средств от инвестиционных операций	-	-	-	-
Направление денежных средств по инвестиционным операциям	-	-	-	-
Поступление денежных средств от финансовых операций	-	-	-	-
Направление денежных средств по финансовым операциям, в том числе:	(4 017 950)	(7 005)	-	-
распределение прибыли	(4 000 000)	-	-	-
аренда помещений	(17 950)	(7 005)	-	-

За январь - июнь 2026 года Общество начислило вознаграждение ключевому управленческому персоналу в виде выплаты по оплате труда в размере 3 тыс. руб. (за январь - июнь 2025 года – 3 тыс. руб.).

Резерв по дебиторской задолженности связанных сторон на 30.06.2026 и на 31.12.2025 не создавался.

Дебиторская задолженность связанных сторон на 30.06.2026 и на 31.12.2025 не списывалась.

По состоянию на 30.06.2026, 31.12.2025 дефолтные займы отсутствуют.

По состоянию на 30.06.2026 и 31.12.2025 Общество получило от связанных сторон обеспечения в форме поручительства, а также заключило договор купли-продажи прав (требований) по договору займа.

4. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В случае реализации негативных сценариев изменения макроэкономических параметров, ухудшения ситуации на рынках жилья, ипотечного кредитования, снижения реальных располагаемых доходов населения и роста безработицы возможно существенное изменение будущих результатов деятельности Общества. Будущая экономическая ситуация и ее влияние на результаты Общества может отличаться от текущих ожиданий руководства.

Макроэкономика

По итогам января – мая 2026 года российская экономика вышла на положительные темпы роста в годовом сопоставлении (+0,2%) после двух месяцев отрицательной динамики в 1-м квартале 2026 года. Отрасли, ориентированные на потребительский спрос, сохранили более высокие темпы роста (+5% в розничной торговле), обрабатывающие производства замедлились до +0,3% (+3,6% в 2025 году), в строительстве зафиксировано снижение на 7,4%.

Потребительский спрос продолжает расти значительными темпами: суммарный оборот розничной торговли, общественного питания и платных услуг населению в январе – мае 2026 года увеличился на 4,5% (+4,2% в 2025 году). На фоне сохраняющегося дефицита на рынке труда (в январе – мае 2026 года безработица оставалась вблизи исторического минимума 2,1% от рабочей силы с поправкой на сезонность) заработная плата в январе – апреле 2026 года в номинальном выражении выросла на 14,1% в годовом сопоставлении, в реальном – на 7,8%. В 1-м полугодии 2026 года наблюдалось укрепление курса рубля (в среднем на 13,6% к 1-му полугодью 2025 года до 77,8 рублей / доллар США на конец июня 2026 года) на фоне жесткой денежно-кредитной политики, роста цен на нефть Уралс (Urals).

В апреле – мае прирост цен с исключением сезонности и в пересчете на год, по оценке Банка России, опустился до 2,0-2,5%, а в июне ускорился до 10,6% прежде всего за счет разовых факторов (в том числе цен на нефтепродукты), однако устойчивая составляющая индекса оставалась вблизи 4% в течение всего квартала. С учетом этого регулятор на заседании 19.06.2026 продолжил цикл снижения ключевой ставки, снизив шаг до 0,25 п.п. Во 2 квартале 2026 года ставка снизилась на 0,75 п.п., за полугодие – в общей сложности на 1,75 п.п. до 14,25%. По данным Росстата, за 1 полугодие 2026 года цены выросли уже на 4,2%. В этих условиях доходность 5-летних ОФЗ снизилась в среднем до 14,3% в апреле – мае (-0,5 п.п. к январю – марту), а за июнь доходность ОФЗ выросла на 1 п.п. до 15,4%.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена региональными и федеральными налоговыми органами.

Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации соответствующего законодательства, в том числе в отношении порядка признания в целях налогообложения прибыли отдельных доходов Общества. В результате могут быть начислены налоги, пени и штрафы.

По общему правилу, налоговые проверки, проводимые по решению налоговых органов Российской Федерации, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда было принято решение о проведении налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей интерпретации налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены в полном объеме. Тем не менее, налоговые органы могут иным образом интерпретировать положения действующего российского налогового законодательства и указанное различие в подходах может оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Общество считает, что изменения в налоговом законодательстве не повлияют на ведение хозяйственной деятельности Общества ввиду особенностей налогообложения деятельности Общества.

По мнению Общества, по состоянию на 30.06.2026 соответствующие положения законодательства интерпретированы Обществом корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 30.06.2026 и на 31.12.2025 не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

Договорные и условные обязательства Общества

В таблице ниже представлена расшифровка договорных и условных обязательств по состоянию на 30.06.2026 и на 31.12.2025:

Обязательства кредитного характера	На 30 июня 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
Неиспользованные кредитные линии по займам юридическим лицам на цели проектирования, строительства и (или) реконструкции объектов инфраструктуры, а также по займам на основе льготного лизинга	79 686 807	68 654 159
Итого договорные и условные обязательства	79 686 807	68 654 159

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации в сегменте реализации проектов по выпуску облигаций и финансированию строительства объектов инфраструктуры, а также инвестиционных проектов по приобретению на льготных условиях строительно-дорожной и коммунальной техники и сельскохозяйственной техники и оборудования на основе лизинга. Информация о доходах, расходах и прибыли, а также об активах и обязательствах по операционному сегменту представлена в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах Общества.

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н (далее – «План счетов бухгалтерского учета»), с применением отдельных субсчетов, позволяющих составлять отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Особенности бухгалтерского учета финансовых вложений

К учету в составе финансовых вложений Общества принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в пункте 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (далее – «ПБУ 19/02»).

К финансовым вложениям Общества относятся предоставленные другим организациям целевые займы.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежемесячно. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, рыночная стоимость которых не определяется, при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам и не переоцениваются, тестируются на обесценение.

Процентные займы (выданные) отражаются по субсчету 58.3 «Предоставленные займы».

Учет затрат по облигационному займу

Расходами Общества, связанными с выполнением обязательств по полученному облигационному займу, являются:

- проценты на сумму займа, подлежащие уплате займодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами облигационного займа;

- дополнительные расходы по облигационному займу.

Дополнительными расходами по облигационному займу являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора облигационного займа;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением облигационного займа.

Проценты к уплате по выпущенным облигациям у Общества учитываются в составе себестоимости.

Особенности учета собственных облигаций

В соответствии со статьями 17-17.2 Закона № 39-ФЗ Общество как эмитент имеет право досрочно погасить выпущенные облигации. При этом в решении о выпуске облигаций определяются стоимость погашения и срок, не ранее которого они могут быть предъявлены к досрочному погашению. Облигации, погашенные эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение. В ином случае облигации могут быть опять отчуждены третьему лицу.

Выкуп Обществом выпущенных собственных облигаций не является предоставлением займа и у Общества не возникает дополнительных обязательств в связи с таким выкупом. Общество не отражает выкупленные собственные облигации в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрывает информацию о них в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Особенности учета субсидий

В соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н (далее – «ПБУ 13/2000»), Общество принимает бюджетные средства к бухгалтерскому учету и учитывает в составе доходов при наличии следующих условий:

- Имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены.
- Имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам (дебет счета 76.09.2 «Финансовая поддержка», кредит счета 86 «Целевое финансирование»). Аналитические счета открываются по видам государственной помощи.

По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, вложений во внеоборотные активы и т.п. При этом производятся записи по дебету счетов 50, 51, 52, 55, 60, 07, 08, 10 и др., кредиту счета 76.09.2 «Финансовая поддержка».

Особенности налогообложения, связанные с деятельностью Общества

В соответствии с подпунктом 29 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – «НК РФ») доходы в виде имущества, включая денежные средства и (или) имущественные права, которые получены Обществом в связи с осуществлением его уставной деятельности, не облагаются налогом на прибыль.

Расходы, связанные с получением доходов от уставной деятельности, не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Согласно подпункту 15 пункта 3 статьи 149 НК РФ операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним не подлежат налогообложению по НДС.

Изменения в учетной политике

Общество не вносило изменений в учетную политику на 2026 год, кроме изменений, предусмотренных законодательством Российской Федерации по ведению бухгалтерского учета.

7. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за январь - июнь 2026 года, отсутствуют.

Генеральный директор
управляющей организации
(наименование должности)

СОПФ ДОМ.РФ

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Подлинник электронного документа, подписанного ЭП, хранится в СЭД

Сертификат: 02F89A9C0098B363934076342C827CF2D2

Владелец: **МАЛУКА ЕЛЕНА АЛЕКСЕЕВНА**

Действителен: с 17.11.2025 до 17.02.2027

(подпись)

Малука Елена Алексеевна
(расшифровка подписи)

30 июля 2026 г.