ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за период с 03 мая 2023 года по 31 декабря 2023 года.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Компания специального назначения 1» (в дальнейшем именуемое «Общество»), зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы N46 г. Москвы 03 мая 2023 года. Основной государственный регистрационный номер 1237700325664, код ОКПО 52228356. Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика 9701248535/770101001. Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 101000, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, пер. Кривоколенный, д. 10 стр. 6.

На основании Решения № 1 Единственного Учредителя Общества от 26 апреля 2023 года, единственный Учредитель Общества принял решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа коммерческой организации - ООО «Фокус-Управление» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа и оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета б/н от 30 июня 2023 года.
Членом исполнительного и контрольного органа управляющей компании ООО «Фокус-Управление» является генеральный директор Горелова Анна Алексеевна.

На основании Решения № 1 Единственного Учредителя Общества от 26 апреля 2023 года. Единственный Учредитель Общества принял решение о передаче ведения бухгалтерского учета специализированной организации - ООО «Фокус-Управление» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа и оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета от 30 июня 2023 года. Членом специализированной организации ООО «Фокус-Управление» является генеральный директор Горелова Анна Алексеевна.

В соответствии с Уставом предметом деятельности Общества является осуществление финансирования единственного заемщика, информация о котором раскрывается в рамках решения о выпуске облигаций Общества. Единственной целью деятельности Общества является обеспечение получения финансирования в виде займа(ов) единственным заемщиком, информация о котором раскрывается в рамках решения о выпуске облигаций Общества, предоставляемого(ых) за счет средств, полученных от размещения облигаций, выпущенных Обществом.

Общество может иметь гражданские права, соответствующие целям и предмету деятельности, определенным в его уставе, и нести связанные с этой деятельностью обязанности, в том числе распоряжаться приобретенными денежными требованиями и иным имуществом, привлекать кредиты (займы), получать иное финансирование (в том числе получение вкладов в имущество от участников Общества), в рамках цели и предмета деятельности Общества, в том числе, в связи с формированием и поддержанием размера резервов в рамках предмета и цели деятельности Общества, установленных Уставом, поддержанием ликвидности Общества в рамках предмета и целей деятельности Общества, установленных Уставом, исполнением обязательств по облигациям и/или обеспечением текущей деятельности Общества;

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

- предоставление займов юридическим лицам;
- исполнение обязательств по облигациям, а также приобретение собственных облигаций с возможностью их дальнейшего обращения;
- предоставление займа единственному заемщику, информация о котором раскрывается в рамках решения о выпуске облигаций Общества;
- осуществление конверсионных операций, направленные на реализацию исключительного предмета деятельности Общества и для достижения цели деятельности Общества, указанных в пункте 3.1 Устава. В случае, если валюта облигационного займа отличается от валюты предоставления займа, Общество вправе

осуществлять сделки, направленные на хеджирование валютных рисков для целей соответствия валюты по выпускаемому облигационному займу и выдаваемому займу в пользу единственного заемщика, информация о котором раскрывается в рамках решения о выпуске облигаций Общества;

В рамках уставной деятельности Общество выполняет следующие виды хозяйственных операций:

- приобретение прав требования (займа(ов) единственного заемщика);
- эмиссия выпусков облигаций, а также приобретение собственных облигаций с возможностью их дальнейшего обращения;
- начисление процентов по правам требования;
- 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;
- досрочное погашение облигаций;
- поддержанием размера резервов в рамках предмета и цели деятельности Общества, установленных Уставом, поддержанием ликвидности Общества в рамках предмета и целей деятельности Общества, установленных Уставом, (исполнением обязательств по облигациям и/или обеспечением текущей деятельности Общества;
- размещение свободных денежных средств в депозиты банков;
- заключение иных сделок, необходимых для достижения цели деятельности Общества, и реализации видов деятельности Общества, а также обеспечения и осуществления деятельности Общества в рамках исключительного предмета деятельности, в том числе, заключение и исполнение договоров, направленных на обеспечение исполнения обязательств Общества (включая договоры залога) и необходимых для достижения цели деятельности Общества.

Все расчеты с контрагентами Общества производятся в безналичной форме.
Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.
За период с 03 мая 2023г. по 31 декабря 2023г. у Общества не было штатных сотрудников.

2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В связи с тем, что уставная деятельность Общества не связана с производственным процессом и оказанием услуг, а также осуществлением торговой деятельности, доходы по финансовым вложениям в рамках уставной деятельности признаются в учете Общества прочими поступлениями с учетом требований п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (далее — ПБУ 9/99) и п.34 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (далее — ПБУ 19/02).

Приобретаемые права (требования) включаются в состав долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока погашения.

Финансовые вложения, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение (за исключением налога на добавленную стоимость (далее «НДС») и других возмещаемых налогов).

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

В ПБУ 19/02 отсутствует понятие частичного погашения финансовых вложений. Согласно п.7 ПБУ 1/2008 в случае, если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО). Так, согласно МСФО 9, финансовые активы подлежат классификации исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором

денежными потоками. При оценке финансовых активов по амортизированной стоимости величина актива при первоначальном признании уменьшается на сумму платежей в счет погашения основной суммы долга, Обществом разработан способ отражения финансовых активов в бухгалтерском учете, при котором в случае частичного погашения по праву (требованию) сумма данного актива уменьшается на сумму частично погашенной задолженности. При этом сумма частичного погашения в части оплаченной задолженности подлежит включению в состав прочих доходов и расходов.

Обществом 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.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, резерв создается исходя из конкретного права (требования). Сумма резерва определяется как разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Обществом разработана Методика создания и использования резерва по сомнительным долгам,
Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

3. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

Бухгалтерский баланс содержит следующие показатели:

Раздел II. Оборотные активы

3.1 По строке **1250** «Денежные средства и денежные эквиваленты»
- по состоянию на 31.12.2023 г. раскрыта сумма в размере 9 тыс. руб., которая включает в себя:

Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банке	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. руб.
Итого:	9	0

Раздел III. Капитал и резервы

3.2 По строке **1310** «Уставный капитал»
- по состоянию на 31.12.2023г., раскрыт уставный капитал Общества в размере 10 тыс. руб.
Изменения величины уставного капитала в течении периода 03 мая 2023г. по 31 декабря 2023г. не происходило.

3.3 По строке **1370** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
- по состоянию на 31.12.2023г. раскрыт убыток Общества в размере 21 тыс. руб.

Раздел V. Краткосрочные обязательства

3.4 По строке **1520** «Кредиторская задолженность»
- по состоянию на 31.12.2023 г. раскрыта сумма 20 тыс. руб., которая включает в себя задолженность в отношении поставщиков услуг:

Наименование контрагента	Сумма тыс. руб. за период с 03 мая 2023 по 31 декабря 2023г., тыс. руб.
Управляющая компания	20
Итого:	20

Динамика по строке за период:

Остаток на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023 г. тыс. руб.
0	20		20

По результатам проведенной инвентаризации не выявлено просроченной задолженности.

Отчет о финансовых результатах содержит следующие показатели:

3.5 По строке **2350** «Прочие расходы»
- за 2023 г. раскрыта сумма расходов в размере 21 тыс. руб., которая включает в себя:

Строка 2350 Отчета о финансовых результатах	Сумма тыс. руб. за период с 03 мая 2023 по 31 декабря 2023г., тыс. руб.
Расходы на управление и бухгалтерское сопровождение	20
Расходы по раскрытию информации	1
Итого:	21

3.6 По строке **2300** «Прибыль (убыток) до налогообложения»
- за 2023 г. раскрыт убыток в размере 21 тыс. руб.,

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (статья 283 пункт 2) Налогоплательщик вправе перенести на следующий отчетный (налоговый) период сумму убытков, полученных в текущей налоговом периоде.

В результате сумма в строке **2400** «Чистая прибыль (убыток)» равна сумме, отраженной в строке 2300.

3.7 По строке **2500** «Совокупный финансовый результат периода»
- за 2023 г. раскрыт убыток в размере 21 тыс. руб.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются лица, в соответствии с законодательством РФ (п.4 ПБУ 11/2008). Перечень связанных сторон приведен в приложении № 1.
Общество контролируется Фондом содействия развитию рынка инвестиционных продуктов «ФОКУС-4», которому принадлежит 100 % уставного капитала Общества.
Единоличным исполнительным органом Общества является Управляющая организация в лице ООО «Фокус-Управление». Ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации - ООО «Фокус-Управление». С ООО «Фокус-Управление» заключен договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа и оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета № б/н от 30 июня 2023 года.
В структуре владельцев нет физического лица, прямо или косвенно владеющего более чем 25% в уставном капитале или которое имеет возможность контролировать действия Общества по иным основаниям. Поскольку выявить бенефициарного владельца не представляется возможным, бенефициарным владельцем для целей соблюдения законодательства может быть признан генеральный директор единоличного исполнительного органа (управляющей организации) как лицо, не владеющее Обществом, но имеющее возможность контролировать его действия.

За период 03 мая 2023 г. по 31 декабря 2023 г. на счетах Общества отражена следующая кредиторская задолженность связанных сторон:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. рублей
Управляющая компания	20
Итого:	20

Данная задолженность отражена по строке **1520** Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность».

Общая сумма расходов на управление и бухгалтерское сопровождение, оказанных Обществу за 2023 год, составила 20 тыс. руб. Данные услуги отражены по строке **2351** «Расходы на управление и бухгалтерское сопровождение» Отчета о финансовых результатах.
За период с 03 мая 2023 г. по 31 декабря 2023 г. на счетах Общества дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует.

В 2023 году Общество проводило операции со следующими связанными сторонами:

Название связанной стороны	Характер отношений (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008)	Виды операций	Стоимость услуг за 2023 год (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2023 г. (тыс. руб.)	Срок погашения задолженности на 31.12.2023 г. (мес.)	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г.	Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек
Управляющая компания	Оказывает значительное влияние	Услуги	20	20 Кредиторская	12	нет	нет

Название связанной стороны	Характер отношений (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008)	Виды операций	Сумма за 2023 год (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2023 г. (тыс. руб.)	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г.	Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек
Учредитель	Оказывает значительное влияние	Взнос в Уставный капитал	10	0	нет	нет

С остальными связанными сторонами операции в 2023 году Общество не осуществляло.
С остальными связанными сторонами операции за период 03 мая 2023 г. по 30 июня 2023 г. году Общество не осуществляло.

5. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Политика Общества в области управления рисками предполагает постоянный мониторинг конъюкруты и областей возникновения потенциальных рисков, а также выполнение комплекса превинтивтивных мер (в том числе контрольных), направленных на предупреждение и минимизацию-последствий негативного влияния рисков на деятельность Общества.

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

К иным рискам, связанным с деятельность Общества, можно отнести риск изменения законодательства, регулирующего деятельность Общества. Принимая во внимание продолжающийся процесс внесения изменений в законодательство и учитывая характер, направленный на развитие рынка ценных бумаг в Российской Федерации, в настоящий момент Общество оценивает данные риски как незначительные. Тем не менее, Общество не исключает возможности внесения изменений в действующее законодательство.

6. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОТСУТСТВИЕ НАМЕРЕНИЙ ПО ЕЕ ПРЕКРАЩЕНИЮ

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлению своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения или неопределенность в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно. Общество не планирует прекращение основной деятельности в будущем.
Финансовая отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Подпись: 

Ф.И.О.: Горелова Анна Алексеевна

Должность: Генеральный директор ООО «Фокус-Управление» - Управляющей компании ООО «Компания специального назначения 1»

М.П. 

29 марта 2024 г.

Сведения о связанных сторонах на 31.12.2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Компания специального назначения 1»

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)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале акционерного общества, %
Юридические лица					
1	Учредитель	-	Договор купли-продажи долей Общества	19.12.2023	100%
2	Управляющая компания	-	Единоличный исполнительный орган Общества	31.07.2023	Нет
Физические лица					
3	Участник 1	-	Участник Учредителя Протокол собрания № 1	11.09.2023	-
4	Участник 2	-	Участник Учредителя Протокол собрания № 1	11.09.2023	-

Подпись:

Ф.И.О.: Горелова Анна Алексеевна

Должность: Генеральный директор ООО «Фокус-Управление» - Управляющей компании ООО «Компания специального назначения 1»

М.П. 29 марта 2024 г