ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за период с 30 мая 2023 года по 31 декабря 2023 года

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

ФОНД СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ РЫНКА ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОДУКТОВ "ФОКУС-5" (далее – ФОНД "ФОКУС-5" или «Фонд») зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы № 46 г. Москвы 30 мая 2023 г. Основной государственный регистрационный номер – 1237700376572, код ОКПО 50872892, ИНН/КПП: 9701250372 /770101001. Юридический адрес Общества: 105082, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Басманный, пер Балакиревский, д. 1А, помещ. 7/1

Фонд является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, в целях содействия развитию рынка инвестиционных продуктов, системы кредитования и проектного финансирования, в том числе включая, но не ограничиваясь:

- предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки;
- развитие рынка структурных облигаций, ипотечных ценных бумаг и иных ценных бумаг, в том числе обеспеченных залогом денежных требований или иного имущества;
- развитие унифицированной системы рефинансирования синдицированных кредитов, ипотечных жилищных кредитов и программ, иных видов кредитов и займов и привлечения иного финансирования;
- развитие рынка секьюритизации ипотечного жилищного кредитования, кредитования малого и среднего бизнеса, автокредитования и иных обязательств, в том числе по договорам лизинга, аренды, поставки, исполнения работ, оказания услуг и иным;

Фонд является унитарной некоммерческой организацией, не имеющей членства, учрежденной на основе добровольного имущественного взноса. Фонд преследует социальные и иные общественно полезные цели, определенные Уставом.

Фонд создан в организационно-правовой форме «общественно полезный фонд».

Под органом управления фонда понимается лицо или совокупность лиц, уполномоченных в соответствии с законом, иными правовыми актами или учредительными документами осуществлять управление деятельностью фонда. Состав, структура, порядок формирования и распределение полномочий органов управления определяются уставом фонда в соответствии с комментируемым законом. Органы юридического лица являются его частью, а не самостоятельным субъектом гражданских правоотношений. Высшим коллегиальным органом управления Фонда является Совет Фонда. Единоличным исполнительным органом Фонда является Директор Фонда.

Попечительский совет Фонда является органом Фонда, который осуществляет надзор за деятельностью Фонда, надзор за принятием Советом Фонда и Директором Фонда решений, и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением Фондом законодательства Российской Федерации

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Фонда осуществляет Ревизор, избираемый Советом Фонда.

В соответствии с Уставом предметом деятельности Фонда является:

1. предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки;
2. развитие рынка структурных облигаций, ипотечных ценных бумаг и иных ценных бумаг, в том числе обеспеченных залогом денежных требований или иного имущества;
3. развитие унифицированной системы рефинансирования синдицированных кредитов, ипотечных жилищных кредитов и программ, иных видов кредитов и займов и привлечения иного финансирования;
4. развитие рынка секьюритизации ипотечного жилищного кредитования, кредитования малого и среднего бизнеса, автокредитования и иных обязательств, в том числе по договорам лизинга, аренды, поставки, исполнения работ, оказания услуг и иным;
5. развитие рынка проектного финансирования, в том числе рынка облигаций для финансирования осуществления деятельности концессионера частного партнёра.

Достижение Целей и реализация Предмета Деятельности Фонда, согласно Уставу, предполагает необходимость и возможность совершения Фондом следующих прав:

- учреждать хозяйственные общества в форме обществ с ограниченной ответственностью и/или акционерных обществ, в том числе являющихся специализированными коммерческими организациями (ипотечными агентами) и/или специализированными обществами (специализированными финансовыми обществами или специализированными обществами проектного финансирования), именуемые в дальнейшем «компании специального назначения», в соответствии с Гражданским кодексом России, Федеральным законом «Об ипотечных ценных бумагах» и Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», или приобретать доли в уставных капиталах (акции) таких компаний специального назначения или в уставных капиталах (акции) иных хозяйственных обществ, в том числе, иностранных хозяйственных обществ;
- аккумулировать средства и организационные ресурсы для осуществления целей Фонда;
- разрабатывать и реализовывать собственные программы, соответствующие уставным целям Фонда.,

Фонд может осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых создан Фонд и соответствует таким целям.

Фонд не вправе привлекать кредитные и заемные средства.

Источниками формирования имущества Фонда является:

- единовременные поступления от Учредителей Фонда;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;
- доходы, получаемые от собственности Фонда;
- другие, не запрещенные законом поступления.

2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ И ПРИМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

3. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность Фонда 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.

Раздел II Оборотные активы

3.1 По строке **1230** «Дебиторская задолженность»:
- по состоянию на 31.12.2023 г. раскрыта сумма 5 тыс. руб. включающая начисленные налоги

Наименование контрагента	На 31.12.2023г.
Налог (взносы)	5
Итого:	5

Динамика по строке за период:

Наименование	Остаток на 31.12.2022г., тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Оплачено, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023г., тыс. руб.
Дебиторская задолженность	0	8	3	5

По результатам проведенной инвентаризации не выявлено просроченной задолженности.

3.2 По строке **1240** «Финансовые вложения»
- по состоянию на 31.12.2023г. раскрыта сумма финансовых вложений в размере 10 тыс. руб., состоящая из взносов в уставные капиталы других организаций

Вид финансовых вложений	Финансовые вложения на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Финансовые вложения на 31.12.2023
Взносы в УК других организаций	0	10	0	10
Итого:	0	10	0	10

3.3 По строке **1250** «Денежные средства и денежные эквиваленты»
- по состоянию на 31 декабря 2023 г. раскрыта сумма 5 тыс. руб., в том числе:

Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банке	Сумма на 31.12.2023 г.
Итого:	5

Раздел III Целевое финансирование

3.4 По строке **1350** «Целевые средства»
- по состоянию на 31.12.2023 г. раскрыта сумма средств в размере 7 тыс. руб.

3.5 По строке **1360** «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»
- по состоянию на 31.12.2023 г. раскрыта сумма средств в размере 10 тыс. руб.

Раздел V Краткосрочные Обязательства

3.6 По строке **1520** «Кредиторская задолженность»
- по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма 3 тыс. руб., которая включает в себя сумму задолженности по налогам

Наименование контрагента	На 31.12.2023г.
Налоги (взносы)	3
Итого:	3

Динамика по строке за период:

Наименование	Остаток на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Уплачено, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Кредиторская задолженность	0	3	0	3

По результатам проведенной инвентаризации не выявлено просроченной задолженности.

Отчет о финансовых результатах содержит следующие показатели:

3.7 По строке **2340** «Прочие доходы»
- за 2023 год раскрыта сумма доходов в размере 10 тыс. руб., которая включают в себя:

Строка 2340 Отчета о финансовых результатах	Сумма тыс. руб. за 2023 г.	Сумма тыс. руб. за 2022 г.
Продажа доли в УК	10	0
Итого:	10	0

3.8 По строке **2350** «Прочие расходы»
- за 2023 год раскрыта сумма расходов в размере 1 тыс. руб., которая включают в себя:

Строка 2350 Отчета о финансовых результатах	Сумма за 2023г., тыс. руб.	Сумма за 2022г., тыс. руб.
Расходы на услуги банков	1	-
Итого:	1	-

3.9 По строке **2300** «Прибыль (убыток) до налогообложения»
- за 2023 год раскрыта прибыль в размере 9 тыс. руб.

3.10 По строке **2410** «Налог на прибыль»
- за 2023 год раскрыта сумма начисленного налога на прибыль в размере 2 тыс. руб.

По строке **2411** «Текущий налог на прибыль» раскрыта сумма равная сумме в строке **2410.**

3.11 По строке **2400** «Чистая прибыль (убыток)»
- за 2023 год раскрыта прибыль в размере 7 тыс. руб.

3.11 По строке **2500** «Совокупный финансовый результат периода»
- за 2023 год раскрыта прибыль в размере 7 тыс. руб.

Отчет о движении денежных средств

3.12 По строке **4119** «Прочие поступления»
- за 2023 год раскрыта сумма 12 тыс. руб., которая включает в себя:

Строка 4119 Отчета о движении денежных средств	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.
Взнос от учредителя на уставную деятельность	10	-
Сумма НДС от покупателей	2	-
Итого:	12	-

3.13 По строке **4129** «Прочие платежи»
- за 2023 год раскрыта сумма 15 тыс. руб., которая включает в себя:

Строка 4129 Отчета о движении денежных средств	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.
Оплата налога на добавленную стоимость, перечисление на ЕНС	2	-
Оплата налога на прибыль организации, перечисление на ЕНС	1	-
Расходы на услуги банка	2	-
Взнос в УК других организаций	10	-
Итого:	15	-

Отчет о целевом использовании средств содержит следующие показатели:

3.14 По строке **6230** «Добровольные имущественные взносы и пожертвования»
- за 2023 год раскрыта сумма в размере 10 тыс. руб., которые включают в себя:

Строка 6230 Отчета о целевом использовании средств	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.
Взносы Директора Фонда	10	-
Итого:	10	-

3.15 По строке **6240** «Прибыль от приносящей доход деятельности»
- за 2023 год раскрыта сумма в размере 10 тыс. руб., которые включают в себя:

Строка 6240 Отчета о целевом использовании средств	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.
Прибыль от продажи доли в УК других организаций	10	-
Итого:	10	-

3.16 По строке **6330** «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» - за 2023 год раскрыта сумма в размере 10 тыс. руб., которые включают в себя:

Строка 6330 Отчета о целевом использовании средств	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.
Взнос в УК других организаций	10	-
Итого:	10	-

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

5. 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.

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

К иным рискам, связанным с деятельностью Общества, можно отнести риск изменения законодательства, регулирующего деятельность Общества. Принимая во внимание продолжающийся процесс внесения изменений в законодательство и учитывая их характер, направленный на содействие развитию 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. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Фонда отсутствуют факторы, которые позволили бы сделать вывод в наличии сомнения или неопределенности в части допущения непрерывности его деятельности.
Фонду 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 в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно. Фонд “Фокус-5” не планирует прекращение основной деятельности в обозримом будущем.

Подпись:

Ф.И.О.: Кригер Мария Андреевна

Должность: Директор Фонда - ФОНД СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ РЫНКА ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОДУКТОВ "ФОКУС-5"

М.П. 01 апреля 2024 г.