

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество ЛИТИЙ КАПИТАЛ» (в дальнейшем именуемое «Общество»), зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №46 г. Москвы 31 июля 2023 года. Основным государственный регистрационный номер 1237700511190, код ОКПО 51591244. Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика 9701255571/770101001. Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 101000, город Москва, Кривоколенный пер, д. 10 стр. 6

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

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

Органы управления и контроля Общества:

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

На основании Решения № 1 Единственного Учредителя Общества от 26.07.2023 года единоличным исполнительным органом Общества является управляющая компания ООО «Фокус-Управление», ОГРН 1227700425083 (далее – «Управляющая компания»). С Управляющей компанией заключен договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа и оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета б/н от 31.07.2023 года.

Банк России 15 августа 2022 года включил ООО «Фокус-Управление» в Реестр управляющих компаний специализированных обществ.

Членом исполнительного и контрольного органа управляющей компании ООО «Фокус-Управление» является генеральный директор Горелова Анна Алексеевна.

3. Согласно п.15 ст.15.2 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» в специализированном финансовом обществе не предусматривается избрание ревизора, ревизионной комиссии, а также иных органов по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью.

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

На основании Решения № 1 Единственного Учредителя Общества от 26.07.2023 года принято 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 б/н от 31 июля 2023 года.

Членом специализированной организации ООО «Фокус-Управление» является генеральный директор Горелова Анна Алексеевна.

В соответствии с Федеральным Законом №135-ФЗ от 26 июля 2006 года к связанным сторонам Общества относятся стороны, указанные в Приложении 1 к настоящим пояснениям, размещенном на странице 8 и являющимся неотъемлемой частью настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 21 июля 2023 года по 31 декабря 2023 года.

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.

Доходы в виде имущества, включая денежные средства, и (или) имущественных прав, 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.

Доходы в виде имущества, включая денежные средства, и (или) имущественных прав, 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 базового актива и облигаций;
- формирование необходимых средств для покрытия потенциальных рисков, связанных с приобретенным базового актива.

В рамках уставной деятельности Общество выполняет следующие виды хозяйственных операций:

- приобретение паев закрытых паевых инвестиционных фондов;
- эмиссия выпусков структурных облигаций;
- получение денежных средств в погашение номинала паев и начисленных дивидендов, включая досрочное погашение паев;
- начисление процентов по выпущенным облигациям и их выплата владельцам или номинальным держателям облигаций;
- реализация предмета залога по имущества, связанного с владением и (или) отчуждением и (или) погашением паёв 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 паями;
- вступление в договорные отношения со специализированными организациями в связи с формированием и обслуживанием паев, выпуском облигаций и их обслуживанием, и другими операциями, связанными с осуществлением уставной деятельности;
- продажа оставшихся паев после погашения всех облигаций.

Все расчеты с контрагентами Общества производятся в безналичной форме.

2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности 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 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 паи включаются в состав финансовых вложений.

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).

Фактическими затратами на приобретение паев признается сумма, уплаченная по договору Продавцу паев.

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 ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года (п. 20 ПБУ 19/02).

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.

Оценка финансовых вложений

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости не реже чем на конец отчетного периода (квартала), путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (п. 20 ПБУ 19/02).

Текущая рыночная стоимость определяется рыночной котировкой ценной бумаги и признается для ценных бумаг, допущенных к торгам российского организатора торговли на национальной бирже (ММВБ), сложившаяся на дату ближайших торгов.

На основании требований к Положению Банка России от 17.10.2014 N 437-П "О деятельности по проведению организованных торгов" под рыночной котировкой ценной бумаги признается рыночная цена ценной бумаги за торговый день по всем сделкам, заключенным в течение основной торговой сессии.

Для целей последующей оценки на каждую отчетную дату и на дату выбытия финансовые вложения учитываются по цене закрытия с отнесением переоценки на финансовые результаты.

Цена закрытия ценных бумаг учитывается в соответствии с методикой определения цен закрытия ценных бумаг, утвержденной организатором торговли, по состоянию на момент окончания основной торговой сессии один раз в течение торгового дня (Положение Банка России от 17.10.2014 N 437-П).

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки (п. 24 ПБУ 19/02).

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 I. Внеоборотные активы

3.1 По строке 1170 «Финансовые вложения»

- по состоянию на 31.12.2024 г. долгосрочные финансовые вложения, отсутствуют.

- по состоянию на 31.12.2023 г. раскрыта стоимость долгосрочной части финансовых вложений, срок погашения которых более 12 месяцев в размере 19 007 тыс. руб.:

Вид финансовых вложений	Финансовые вложения на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Финансовые вложения на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Паи	0	25 000	5 993	19 007
Итого	0	25 000	5 993	19 007

Раздел II. Оборотные активы

3.2 По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» - по состоянию на 31.12.2024 г. раскрыта стоимость финансовых вложений, в размере 7 052 тыс. руб.:

Вид финансовых вложений	Финансовые вложения на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Финансовые вложения на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Паи	19 007	-	11 955	7 052
Итого	19 007	-	11 955	7 052

3.3 По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

- по состоянию на 31.12.2024 г. раскрыта сумма в размере 4 718 тыс. руб., которая включает в себя:

Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банке	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Итого:	4 718

- по состоянию на 31.12.2023 г. раскрыта сумма в размере 491 тыс. руб., которая включает в себя:

Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банке	Сумма на 31.12.2023г., тыс. руб.
Итого:	491

Раздел III. Капитал и резервы**3.4 По строке 1310 «Уставный капитал»**

- по состоянию на 31.12.2024 г., раскрыт уставный капитал Общества в размере 10 тыс. руб.

- по состоянию на 31.12.2023 г., раскрыт уставный капитал Общества в размере 10 тыс. руб.

Изменения величины уставного капитала не происходило.

Уставной капитал оплачен полностью.

3.5 По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

- по состоянию на 31.12.2024г. раскрыта нераспределенная прибыль Общества в размере 1 956 тыс. руб.

- по состоянию на 31.12.2023г. раскрыт убыток Общества в размере 10 068 тыс. руб.

Раздел IV. Долгосрочные обязательства**3.6 По строке 1410 «Заемные средства»**

- по состоянию на 31.12.2024 г. заемные средства отсутствуют.

- по состоянию на 31.12.2023 г. раскрыта сумма 27 459 тыс. руб., которая включает в себя:

задолженность по основному долгу по договору процентного займа в размере 27 000 тыс. руб.:

Вид	№ и дата договора	Сумма займа на 31.12.2023г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	Срок погашения займа
Заем	б/н от 29.08.2023	27 000	5	28.08.2026
Итого:		27 000		

Динамика по строке за период:

Остаток задолженности основного долга по займам на 31.12.2022г.	Поступило, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Остаток задолженности основного долга по займам на 31.12.2023г.
0	27 000	0	27 000

- суммы начисленных процентов по договорам процентного займа в размере 459 тыс. руб.

Вид	№ и дата договора	Сумма начисленных процентов на 31.12.2023г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	Срок погашения начисленных процентов
Начисленные проценты по займу	б/н от 29.08.2023	459	5	28.08.2026
Итого:		459		

Динамика по строке за период:

Остаток задолженности начисленных процентов по займам на 31.12.2022г.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Остаток задолженности начисленных процентов по займам на 31.12.2023г.
0	459	0	459

3.7 По строке 1520 «Кредиторская задолженность»

- по состоянию на 31.12.2024 г. раскрыта сумма 9 804 тыс. руб., которая включает в себя задолженность перед бюджетом в размере 9 804 тыс. руб.,

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2023г., тыс. руб.
--------------------------	----------------------------------

Расчеты по налогам и сборам (НДС)	6 798
Расчеты по налогам и сборам (прибыль)	3 006
Итого:	9 804

Динамика по строке за период:

Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024 г., тыс. руб.
0	9 804	0	9 804

- по состоянию на 31.12.2023 г. раскрыта сумма 2 097 тыс. руб., которая включает в себя задолженность в отношении поставщиков услуг

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2023г., тыс. руб.
Управляющая компания	2 097
Итого:	2 097

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	3 597	1 500	2 097

Отчет о финансовых результатах содержит следующие показатели:

3.8 По строке 2330 «Проценты к уплате»

- за 2024 год раскрыта сумма расходов в размере 1 332 тыс. руб. (за 2023 год раскрыта сумма расходов в размере 459 тыс. руб.), которая включает в себя:

Строка 2330 Отчета о финансовых результатах	Сумма тыс. руб. за 2024 г.	Сумма тыс. руб. за 2023 г.
Проценты, начисленные по займам	1 332	459
Итого:	1 332	459

3.9 По строке 2340 «Прочие доходы»

За 2024 год раскрыта сумма в размере 33 987 тыс. руб. которая включает в себя:

Вид	Сумма договора в т.ч. НДС тыс. руб.	Сумма тыс. руб. без НДС на 31.12.2024 г.
Договор ПКМ392 - 24 от 24.12.24	40 784	33 987
Итого:	40 784	33 987

3.10 По строке 2350 «Прочие расходы»

- за 2024 год раскрыта сумма расходов в размере 17 625 тыс. руб., (за 2023 год раскрыта сумма расходов в размере 9 609), которая включает в себя:

Строка 2350 Отчета о финансовых результатах	Сумма за 2024 г., тыс. руб.	Сумма за 2023 г., тыс. руб.
Расходы на управление и бухгалтерское сопровождение	5 648	3 597
Переоценка финансовых вложений	11 955	5 993
Расходы на услуги банков	22	19
Итого:	17 625	9 609

3.11 По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»

- за 2024 год отражена прибыль, полученная не в рамках уставной деятельности специализированного финансового общества, в размере 15 030 тыс. руб.

- за 2023 год отражен убыток в размере 10 068 тыс. руб.

3.12. По строке 2410 «Налог на прибыль»

- за 2024 год отражен налог на прибыль в размере 3 006 тыс. руб.

- за 2023 год налог на прибыль отсутствует.

сумма в строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» равна 12 024 тыс. руб.

3.13 По строке 2500 «Совокупный финансовый результат периода»

- за 2024 год раскрыта прибыль в размере 12 024 тыс. руб.

- за 2023 год раскрыт убыток в размере 10 068 тыс. руб.

4. ПБУ 18/02

Согласно ПБУ 18/02, величина налога на прибыль за 2024 г. составила 3 006 тыс. руб.

Согласно ПБУ 18/02, величина налога на прибыль за 2023 г. составила:

- условный доход по налогу на прибыль 2 014 тыс. руб.

- постоянный налоговый расход 2 014 тыс. руб. в связи с тем, что доходы Общества связаны с осуществлением уставной деятельности и не облагаются налогом на прибыль в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (статья 251 пункт 1 подпункт 29), в бухгалтерской отчетности за 2023 год налог на прибыль равен нулю, отложенный налог на прибыль также равен нулю, и в бухгалтерском учете не возникает отложенный налоговый актив (пассив) и временные разницы.

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются лица, в соответствии с законодательством РФ (п.4 ПБУ 11/2008). Перечень связанных сторон приведен в приложении № 1.

Общество контролируется Фондом содействия развитию рынка инвестиционных продуктов «ФОКУС-4», которому принадлежит 100 % уставного капитала Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Управляющая компания 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 31.07.2023 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.

В 2024 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 2024 год (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2024 г. (тыс. руб.)	Срок погашения задолженности на 31.12.2024 г (мес.)	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 г.	Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек
Управляющая организация	Оказывает значительное влияние	Услуги	5 600	0	12	нет	нет

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 и 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	3 597	2 097 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	Внос в Уставный капитал	10	0	нет	нет

С остальными связанными сторонами операции в 2023 году Общество не осуществляло.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество приняло решение прекратить свою деятельность на основании Решения единственного участника. Ликвидировать Общество в добровольном порядке в связи отсутствия необходимости продолжения ведения финансово-хозяйственной деятельности.

7. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

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

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

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

Подпись:



Басин Даниил Игоревич

Должность:

Ликвидатор

27 марта 2025 г.



Сведения о связанных сторонах на 31.12.2024 г.

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	Фонд содействия развитию рынка инвестиционных продуктов «Фокус-4» (ОГРН 1227700640551)	105005, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул Бауманская, д. 16, стр. 1, помещ. ia, офис 240	Единственный участник Общества Решение об Учреждении Общества	31.07.2023	100%

Подпись:

Ф.И.О. Басин Даниил Игоревич

Должность: Ликвидатор
М.П. «Специализированное финансовое общество»
27 марта 2025 г.

