ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за период с 29 мая 2024 года по 31 декабря 2024 года.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество ПЛУТОНИЙ КРЕДИТ» (в дальнейшем именуемое «Общество»), зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы N46 г. Москвы 29.05.2024 года. Основной государственный регистрационный номер 1247700398054, код ОКПО 54069175. Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика 9701288256/770101001. Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 101000, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, пер Кривоколенный, д. 10, стр. 6.

Общество является специализированным финансовым обществом, 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, непредусмотренные 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 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 29.05.2024 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 24.05.2024 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 24.05.2024.

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 10 и являющимся неотъемлемой частью настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 29 мая 2024 года по 31 декабря 2024 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.

Все расчеты с контрагентами Общества производятся в безналичной форме.

2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 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).

Приобретаемый базовый актив включается 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 НДС и других возмещаемых налогов).
Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально по состоянию на последний день каждого отчетного квартала (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.
Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

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

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

Общество имеет право создавать резервы, в соответствии с законодательством Российской Федерации и видом осуществляемой деятельности:
На основании п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н) организация создает резервы по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
Обществом разработана Методика создания и использования резерва по сомнительным долгам:
1. КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ СОМНИТЕЛЬНОЙ
Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
2. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ
Резерв по сомнительным долгам формируется следующим образом:
а. Определяется задолженность контрагентов, которая не была погашена в сроки, определенные договорами, и не обеспечена необходимыми гарантиями (сомнительные долги);

b. Отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично;

c. По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит инвентаризацию дебиторской задолженности. Информация по формированию резерва отражается в акте и в пояснительной записке к годовой отчетности.

3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ РЕЗЕРВА

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

a. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

b. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50 процентов задолженности;

c. Сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

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

По результатам проведенной Обществом годовой инвентаризации, сомнительной дебиторской задолженности выявлено не было, в связи с чем, Обществом было принято решение не создавать резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Обществом принято решение не создавать резервы предстоящих расходов и платежей в связи с тем, что перечень расходов Общества с течением времени не меняется. В связи с этим, Обществом не ожидается значительных колебаний сумм расходов в течение года.

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).

Информация по сегментам

Операционный сегмент

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность по приобретению паев закрытых паевых инвестиционных фондов, эмиссия выпусков структурных облигаций, что составляет 100 % от всех поступлений по финансовым вложениям. В связи с этим Общество осуществляет деятельность по управлению ценными бумагами, не разделяя формируемые доходы и расходы от хозяйственно-экономической деятельности по направлениям бизнеса. На основании вышесказанного Общество не представляет

информацию по операционным сегментам согласно ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", считая, что экономическая деятельность осуществляется в рамках одного отчетного сегмента.

Географический сегмент
Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

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. раскрыта стоимость финансовых вложений, срок обращения которых более 12 месяцев, в размере 35 509 339 тыс. руб., которые включают в себя:

Вид финансовых вложений	Финансовые вложения на 29.05.2024 г.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Финансовые вложения на 31.12.2024 г.
ОФЗ	-	37 137 445	6 560 127	30 577 318
Акции	-	4 932 021	-	4 932 021
Итого	-	42 069 467	6 560 127	35 509 339

Раздел II. Оборотные активы

3.2 По строке **1230** «Дебиторская задолженность»
По состоянию на 31.12.2024 г. раскрыта дебиторская задолженность в размере 519 629 тыс. руб., которая включает в себя:
- задолженность по финансовым вложениям в размере 513 668 тыс. руб.:

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Задолженность по ДКП Ценных бумаг	190 444
НКД по долговым ценным бумагам	323 224
Итого:	513 668

- остатки денежных средств на брокерских счетах в размере 4 902 тыс. руб.:

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Остаток на брокерских счетах	4 902
Итого:	4 902

Динамика по строке за период:

Остаток на 29.05.2024 г., тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024 г., тыс. руб.
-	42 853 052	42 848 150	4 902

- задолженность по авансам выданным поставщикам в размере 1 059 тыс. руб.:

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Депозитарий	1 059
Итого:	1 059

Динамика по строке за период:

Остаток на 29.05.2024 г., тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024 г., тыс. руб.
-	4 596	5 655	1 059

По результатам проведенной инвентаризации не выявлено просроченной дебиторской задолженности.

3.3 По строке **1250** «Денежные средства и денежные эквиваленты»
По состоянию на 31.12.2024 г. раскрыта сумма денежных средств на расчетных счетах в размере 2 860 тыс. руб.:

Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банке	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Итого:	2 860

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.
Уставной капитал оплачен полностью в денежной форме на 31.12.2024 г.
Изменения величины уставного капитала не происходило.

3.5 По строке **1370** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
По состоянию на 31.12.2024 г. раскрыта прибыль Общества в размере 9 013 726 тыс. руб.

Раздел IV. Долгосрочные обязательства

3.6 По строке **1410** «Заемные средства»
- по состоянию на 31.12.2024 г. раскрыта сумма в размере 15 893 870 тыс. руб., которая включает в себя:
- сумму основного долга по выпущенным структурным облигациям в размере 15 369 900 тыс. руб.:

Вид займа	Количество облигаций, шт.	Номинальная стоимость 1 облигации, руб. на 31.12.2024 г.	Общая стоимость облигаций, на 31.12.2024 тыс. руб.	Срок погашения облигаций
Облигации ГРН № 6-02-00820-R от 19.08.2024	30 000 000	512,33	15 369 900	25.09.2035

Динамика по строке за период:

Остаток на 29.05.2024 г.	Размещение облигаций, тыс. руб.	Погашение номинальной стоимости облигаций, тыс. руб.	Остаток номинальной стоимости по облигациям на 31.12.2024 г. тыс. руб.
0	30 000 000	14 630 100	15 369 900

Средства, полученные от реализации финансовых вложений, будут распределены в соответствии с порядком погашения, прописанным в решении о выпуске.

- долгосрочную задолженность по основному долгу по договору процентного займа в размере 522 970 тыс. руб.:

Вид	№ и дата договора	Сумма займа на 31.12.2024 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	Срок погашения займа
Заем	б/н от 11.07.2024	522 970	14	31.12.2025
Итого:		522 970		

Динамика по строке за период:

Остаток задолженности основного долга по займу на 29.05.2024 г.	Поступило, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Остаток задолженности основного долга по займу на 31.12.2024 г.
0	30 995 000	30 472 030	522 970

- сумм начисленных процентов по договору процентного займа в размере 1 000 тыс. руб.

Вид	№ и дата договора	Сумма начисленных процентов на 31.12.2024г.тыс. руб.	Процентная ставка, %	Срок погашения начисленных процентов
Начисленные проценты по займу	б/н от 11.07.2024	1 000	14	31.12.2025
Итого:		1 000		

Динамика по строке за период:

Остаток задолженности начисленных процентов по займу на 29.05.2024 г.	Поступило, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Остаток задолженности начисленных процентов по займу на 31.12.2024 г.
0	1 784 683	1 783 683	1 000

Раздел V. Краткосрочные обязательства

3.7 По строке **1510** «Заемные средства»
- по состоянию на 31.12.2024 г. раскрыта сумма частично досрочного погашения выпущенным структурным облигациям в размере 8 084 100 тыс. руб.:

Вид займа	Количество облигаций, шт.	Сумма частично досрочного погашения
Облигации ГРН № 6-02-00820-R от 19.08.2024	30 000 000	8 084 100

3.8 По строке **1520** «Кредиторская задолженность»
- по состоянию на 31.12.2024 г. раскрыта сумма 3 040 122 тыс. руб., которая включает в себя задолженность в отношении поставщиков услуг:

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Представитель владельцев Облигаций	660
Расчетный агент	30
Юридический консультант	6 000
Задолженность по оплате акций	3 033 432
Итого:	3 040 122

Динамика по строке за период:

Остаток на 29.05.2024 г., тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024 г., тыс. руб.
0	3 045 775	5 653	3 040 122

Отчет о финансовых результатах содержит следующие показатели:

3.9 По строке **2320** «Проценты к получению»
За период с 29 мая 2024 по 31 декабря 2024 год раскрыта сумма процентов к получению в размере 1 060 640 тыс. руб., которые включают в себя:

Строка 2320 Отчета о финансовых результатах	Сумма тыс. руб. За период с 29 мая 2024 по 31 декабря 2024 г.
Начисление процентов на положительный остаток	36 223
Получение процентов по депозитам (НСО)	43 711
Начисленный купонный доход	980 706
Итого:	1 060 640

3.10 По строке **2330** «Проценты к уплате»
За период с 29 мая 2024 по 31 декабря 2024 год раскрыта сумма процентов к уплате в размере 1 784 682 тыс. руб., которые включают в себя:

Строка 2330 Отчета о финансовых результатах	Сумма тыс. руб. За период с 29 мая 2024 по 31 декабря 2024 г.
Проценты, начисленные по займам	1 784 682

Итого:	1 784 682

3.11 По строке **2340** «Прочие доходы»
За период с 29 мая 2024 по 31 декабря 2024 год раскрыта сумма доходов в размере 9 842 952 тыс. руб., которые включают в себя:

Строка 2340 Отчета о финансовых результатах	Сумма тыс. руб. За период с 29 мая 2024 по 31 декабря 2024 г.
Переоценка финансовых вложений	9 148 186
Переоценка стоимости акций при продаже	694 766
Итого:	9 842 952

3.12 По строке **2350** «Прочие расходы»
За период с 29 мая 2024 по 31 декабря 2024 год раскрыта сумма расходов в размере 105 184 тыс. руб., в том числе:

Строка 2350 Отчета о финансовых результатах	Сумма тыс. руб. За период с 29 мая 2024 по 31 декабря 2024 г.
Расходы на управление и бухгалтерское сопровождение	4 014
Расходы на налоги и сборы	106
Расходы на услуги брокера	92 328
Расходы на изготовление электронных ключей	5
Расходы по обслуживанию выпуска облигаций	1 589
Расходы по раскрытию информации	6
Расходы на услуги юридического консультанта	6 000
Расходы на услуги банков	408
Расходы на услуги нотариуса	38
Расходы на услуги ПВО	660
Расходы на услуги РА	30
Итого:	105 184

3.13 По строке **2300** «Прибыль (убыток) до налогообложения»
За период с 29 мая 2024 по 31 декабря 2024 год раскрыта прибыль Общества в размере 9 013 726 тыс. руб.
В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (статья 251 пункт 1 подпункт 29) доходы в виде имущества, включая денежные средства и (или имущественные права, которые получены специализированным финансовым обществом в связи с осуществлением его уставной деятельности, не облагаются налогом на прибыль.
В результате сумма в строке **2400** «Чистая прибыль (убыток)» равна сумме, отраженной в строке **2300**.

3.14 По строке **2500** «Совокупный финансовый результат периода»
За период с 29 мая 2024 по 31 декабря 2024 год раскрыта прибыль Общества в размере 9 013 726 тыс. руб.

4. ПБУ 18/02

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 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.
Согласно ПБУ 18/02, величина налога на прибыль за 2024 год составила:
- условный расход по налогу на прибыль 1 802 745 тыс. руб.
- постоянный налоговый доход 1 802 745 тыс. руб.

5. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

5.1 По строке **4119** «Прочие поступления»
- За период с 29 мая 2024 по 31 декабря 2024 год раскрыта сумма прочих поступлений в размере 181 711 тыс. руб., которая включает в себя:

Строка **4119** Отчета о движении денежных средств	Сумма тыс. руб. За период с 29 мая 2024 по 31 декабря 2024 г.
Получение процентов по депозитам	181 711

Итого:	181 711

5.2 По строке **4129** «Прочие платежи»
- За период с 29 мая 2024 по 31 декабря 2024 год раскрыта сумма прочих платежей в размере 1 тыс. руб., которая включает в себя:

Строка **4129** Отчета о движении денежных средств	Сумма тыс. руб. За период с 29 мая 2024 по 31 декабря 2024 г.
Расходы на налоги и сборы (НДС от поставщиков)	1
Итого:	1

6. 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-21», 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 24.05.2024 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, в связи с чем, выявить бенефициарного владельца не представляется возможным.

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 компания	Оказывает значительное влияние	Услуги	4 014		12	нет	нет

Название связанной стороны	Характер отношений (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008)	Виды операций	Сумма за 2024 год (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2024 г (тыс. руб.)	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 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 2024 году Общество не осуществляло.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2025 г. Обществом было осуществлено частично досрочное погашение облигаций на сумму 8 084 100 тыс. руб.

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

8. ИНФОРМАЦИЯ О НЕДОПОЛУЧЕННЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ ПО ЗАЙМАМ, КРЕДИТАМ

По состоянию на 31.12.2024 г. размер недополученных денежных средств по Договору займа б/н от 11.07.2024 г. составляет 19 005 000 тыс. руб.

9. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Политика Общество в области управления рисками предполагает постоянный мониторинг конъюктуры 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.

10. 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 «СФО ПЛУТОНИЙ КРЕДИТ»

М.П. 31 марта 2025 г.

Сведения о связанных сторонах на 31.12.2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество ПЛУТОНИЙ КРЕДИТ»

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-21» (ОГРН 1247700376615)	101000, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер Потаповский, д. 5, стр. 1, помещ. 1/1	Единственный участник Общества Решение об Учреждении Общества	29.05.2024	100%
2	Общество с ограниченной ответственностью «Фокус – Управление» (ОГРН 1227700425083)	127006, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул Малая Дмитровка, д. 16, стр. 6	Лицо является единоличным исполнительным органом общества ((Дата внесение записи в ЕГРЮЛ о создании)	29.05.2024	-

Подпись:

Ф.И.О.: Горелова Анна Алексеевна

Должность: Генеральный директор ООО «Фокус-Управление» - Управляющей компании ООО «СФО ПЛУТОНИЙ КРЕДИТ»

М.П. 31 марта 2025 г.