

## ПОЯСНЕНИЯ

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

### 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество РОДИЙ ИНВЕСТ» (в дальнейшем именуемое «Общество»), зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №46 г. Москвы 13 июня 2023 года. Основной государственный регистрационный номер 1237700405843, код ОКПО 53227146. Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика 9701251383/770101001. Юридический адрес Общества: 101000, г.Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Басманный, пер Кривоколенный, 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 07.06.2023 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 13.06.2023 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 07.06.2023 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 13.06.2023.

В соответствии с Федеральным Законом №135-ФЗ от 26 июля 2006 года к связанным сторонам Общества относятся стороны, указанные в Пункте 6 настоящих пояснений.

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**

Бухгалтерская (финансовая) 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».

Приобретаемый базовый актив включается 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 финансовых вложений признается сумма, уплаченная по договору Продавцу, а также вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется, исходя из последней оценки. Разница между ценой продажи и стоимостью финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов свернуто в разрезе финансового инструмента.

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, 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 ежеквартально по состоянию на конец каждого отчетного квартала (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.

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 развернуто.

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).

### **Производные финансовые инструменты и прочие финансовые обязательства**

Производные финансовые инструменты и прочие финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью (далее - СС) производного финансового инструмента и прочих финансовых обязательств признается сумма, за которую его можно реализовать при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Разница между оценкой производных финансовых инструментов и прочих финансовых обязательств на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов развернуто.

### Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев и остатки на брокерских счетах.

В составе денежных потоков от текущих операций отражаются денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев). Операции с финансовыми вложениями на больший срок отражаются в разделе денежных потоков от инвестиционной деятельности. К ним относятся платежи в связи с приобретением или продажей акций, долговых ценных бумаг.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: покупка и перепродажа финансовых вложений (покупка и продажа в течение 3х месяцев).

### Изменения в учетной политике на 2024 год

В 2024 году изменения в учетную политику не вносились.

### Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

Существенных изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом Обществом не вносилось.

## **3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

### Исправление ошибок

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

1. В разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» показатель строки «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» был завышен, а показатель строки «в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)» был занижен.
2. В разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» показатель строки «от продажи акций других организаций (долей участия)» был занижен, а в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» показатель строки «прочие поступления» был завышен.

Это оказало существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2023 год.

Изменения сравнительных показателей отчета о движении денежных средств в результате указанных выше исправлений приведены в следующей таблице:

Статья отчета о движении денежных средств	№ стр.	Причины изменений	13 июня 2023 г.-31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Корректировки	13 июня 2023 г.-31 декабря 2023 г. (после пересчета)
<b>Поступления - всего</b>	<b>4210</b>	<b>2</b>	-	17 795 571	17 795 571
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	2	-	17 795 571	17 795 571
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	1	-	(17 790 071)	(17 790 071)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	1	(17 790 071)	17 790 071	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1,2	(17 790 071)	17 795 571	5 500
<b>Поступления- всего</b>	<b>4310</b>	<b>2</b>	<b>17 795 581</b>	<b>(17 795 571)</b>	<b>10</b>
прочие поступления	4319	2	17 795 571	(17 795 571)	-
Сальдо потоков от финансовых операций	4300	2	17 795 581	(17 795 571)	10

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

#### 4. 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

##### 4.1 По строке 1170 «Финансовые вложения»

- по состоянию на 31.12.2024 г. раскрыта стоимость поставленных на баланс долгосрочных ценных бумаг в размере 13 823 715 тыс. руб. По данным акциям определяется текущая рыночная стоимость.

Вид финансовых вложений	Финансовые вложения на 31.12.2023 г., тыс.руб.	Переоценка финансовых вложений, тыс. руб.	Финансовые вложения на 31.12.2024 г., тыс.руб.
Корпоративные ценные бумаги: Акции	18 429 806	(4 606 091)	13 823 715

- по состоянию на 31.12.2023 г. раскрыта стоимость поставленных на баланс долгосрочных ценных бумаг в размере 18 429 806 тыс. руб. По данным акциям определяется текущая рыночная стоимость.

Вид финансовых вложений	Финансовые вложения на 13.06.2023 г., тыс.руб.	Поступило, тыс. руб.	Переоценка финансовых вложений, тыс. руб.	Финансовые вложения на 31.12.2023 г., тыс.руб.

Корпоративные ценные бумаги: Акции	0	17 790 071	639 735	18 429 806
------------------------------------	---	------------	---------	------------

Акции на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. являются предметом залога по сделкам по продаже финансовых вложений (см. п.4.6 ниже).

Залоговая стоимость акций на 31 декабря 2024 года составляет 1 701 422 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 1 701 422 тыс. руб.). Срок действия договора залога – 31.01.2026 года.

Эмитентом акций на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. является российское юридическое лицо.

## **Раздел II. Оборотные активы**

### **4.2 По строке 1230 «Дебиторская задолженность»**

- по состоянию на 31.12.2024 г. раскрыта дебиторская задолженность в размере 2 014 тыс. рублей, которая включает в себя авансы, выданные поставщикам:

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Управляющая компания	2 014
Итого:	2 014

Динамика по строке за период:

Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024 г., тыс. руб.
2 014	4 029	(4 029)	2 014

-по состоянию на 31.12.2023 г. раскрыта дебиторская задолженность в размере 2 014 тыс. рублей, которая включает в себя авансы, выданные поставщикам:

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Управляющая компания	2 014
Итого:	2 014

Динамика по строке за период:

Остаток на 13.06.2023 г., тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.
0	4 028	(2 014)	2 014

### **4.3 По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»**

- по состоянию на 31.12.2024 г. раскрыта сумма в размере 562 тыс. руб., которая включает в себя:

Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банке	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Итого:	562

- по состоянию на 31.12.2023 г. раскрыта сумма в размере 425 тыс. руб., которая включает в себя:

Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банке	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Итого:	425

## **Раздел III. Капитал и резервы**

### **4.4 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.

Уставной капитал оплачен полностью в денежной форме на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г.

Изменения величины уставного капитала с даты учреждения Общества не происходило.

#### 4.5 По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

- по состоянию на 31.12.2024 г. раскрыт непокрытый убыток Общества в размере 8 253 тыс. руб.,
  - по состоянию на 31.12.2023 г. раскрыта нераспределенная прибыль Общества в размере 1 008 тыс. руб.
- Общество не принимало решения о распределении прибыли за 2023 г. и за 2024 г.

### Раздел IV. Долгосрочные обязательства

#### 4.6 По строке 1450 «Прочие обязательства»

- по состоянию на 31.12.2024 г. раскрыта сумма 13 823 715 тыс. руб., которая включает в себя расчеты с российским юридическим лицом по продаже финансовых вложений в размере 13 823 715 тыс. руб. по договору форварда:

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2024г., тыс. руб.
Расчеты по продаже финансовых вложений	13 823 715
Итого:	13 823 715

Динамика по строке за период:

Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс.руб.	Переоценка обязательств, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024 г., тыс. руб.
18 429 806	5 000	(5 000)	(4 606 091)	13 823 715

- по состоянию на 31.12.2023 г. раскрыта сумма 18 429 806 тыс. руб. которая включает в себя расчеты с российским юридическим лицом по продаже финансовых вложений в размере 18 429 806 тыс. руб. по договору форварда:

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2023г., тыс. руб.
Расчеты по продаже финансовых вложений	18 429 806
Итого:	18 429 806

Динамика по строке за период:

Остаток на 13.06.2023 г., тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс.руб.	Переоценка обязательств, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.
0	17 795 571	(5 500)	639 735	18 429 806

Информация о залоге раскрыта в п. 4.1. выше.

Цель операции-хеджирование рыночного риска по акциям. Общество обязано поставить акции 31 января 2026 г. Прочие обязательств деноминированы в российских рублях и отражены по справедливой стоимости на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г.

### Раздел V. Краткосрочные обязательства

#### 4.7 По строке 1520 «Кредиторская задолженность»

- по состоянию на 31.12.2024 г. раскрыта сумма 10 819 тыс. руб., которая включает в себя задолженность в отношении поставщиков услуг в размере 10 819 тыс. руб.:

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2024г., тыс. руб.
Депозитарий	10 794
Управляющая компания	25
Итого:	10 819

Динамика по строке за период:

Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024 г., тыс. руб.
1 421	9 398	-	10 819

- по состоянию на 31.12.2023 г. раскрыта сумма 1 421 тыс. руб., которая включает в себя задолженность в отношении поставщиков услуг в размере 1 421 тыс. руб.:

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2023г., тыс. руб.
Депозитарий	1 421
Итого:	1 421

Динамика по строке за период:

Остаток на 13.06.2023 г., тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.
0	1 451	(30)	1 421

**Отчет о финансовых результатах содержит следующие показатели:**

#### 4.8 По строке 2340 «Прочие доходы»

- за 2024 год раскрыта сумма доходов в размере 16 746 995 тыс. руб., (за период с 13 июня 2023 г. по 31 декабря 2023 г. раскрыта сумма доходов в размере 4 211 416 тыс. руб.), которая включает в себя:

Строка 2340 Отчета о финансовых результатах	Сумма тыс. руб. за 2024 г.	Сумма за период 13 июня 2023 г.-31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Доход от реализации форвардной поставки	5 000	5 500
Переоценка финансовых вложений	6 067 952	2 422 825
Переоценка прочих обязательств	10 674 043	1 783 091
Итого:	16 746 995	4 211 416

#### 4.9 По строке 2350 «Прочие расходы»

- за 2024 год раскрыта сумма расходов в размере 16 756 256 тыс. руб., (за период с 13 июня 2023 г. по 31 декабря 2023 г. раскрыта сумма расходов в размере 4 210 408 тыс. руб.) которая включает в себя:

Строка 2350 Отчета о финансовых результатах	Сумма за 2024г., тыс. руб.	Сумма за период 13 июня 2023 г.-31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Переоценка финансовых вложений	10 674 043	1 783 091
Переоценка прочих обязательств	6 067 952	2 422 825
Расходы на услуги банков	30	222
Услуги депозитария	9 373	1 451
Услуги по управлению и ведению бухгалтерского учета	4 858	2 819
Итого:	16 756 256	4 210 408

#### 4.10 По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»

- за 2024 год раскрыт убыток в размере 9 261 тыс. руб.

- за период с 13 июня 2023 г. по 31 декабря 2023 г. раскрыта прибыль в размере 1 008 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, раскрытой в строке 2300.

Общество является специализированной коммерческой организацией, и возникновение прибыли(убытка) объясняется структурой сделки. Все поступления по акциям будут распределяться на выплату по расчетам по продаже финансовых вложений.

#### 4.11 По строке 2500 «Совокупный финансовый результат периода»

- за 2024 год раскрыт убыток в размере 9 261 тыс. руб.

- за период с 13 июня 2023 г. по 31 декабря 2023 г. раскрыта прибыль в размере 1 008 тыс. руб.

## 5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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 (обязательства) и временные разницы.

Согласно ПБУ 18/02,

За 2024 г. величина налога на прибыль составила:

- условный доход по налогу на прибыль 2 135 тыс. руб.
- постоянный налоговый расход 2 315 тыс. руб.

За период с 13 июня 2023 г. по 31 декабря 2023 г. величина налога на прибыль составила:

- условный расход по налогу на прибыль 202 тыс. руб.
- постоянный налоговый доход 202 тыс. руб.

## 6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются лица, в соответствии с законодательством РФ (п.4 ПБУ 11/2008). Перечень связанных сторон приведен ниже.

Общество контролируется Фондом содействия развитию рынка инвестиционных продуктов «ФОКУС-5», которому принадлежит 100 % уставного капитала Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Управляющая компания. Ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации – ООО «Фокус-Управление».

У Общества нет бенефициарного владельца.

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, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1	Фонд содействия развитию рынка инвестиционных продуктов «ФОКУС-5»	105082, город Москва, Балакиревский пер, д. 1а, помещ. 7/1	Лицо является учредителем Общества (Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о создании)	30.05.2023	100%
<b>Другие связанные стороны</b>					
2	ООО «Фокус-Управление»	127006, город Москва, ул. Малая Дмитровка, д. 16 стр. 6	Единоличный исполнительный орган Общества	13.06.2023	Нет

В 2023 году Общество проводило операции со следующими связанными сторонами:

Группа связанных сторон	Виды операций	Сумма операции 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	Форма расчетов
Другие связанные стороны	Услуги	2 819	2 014 Дебиторская задолженность	12	нет	нет	безналичная
Основное хозяйственное общество	Взнос в Уставный капитал	10	0	нет	нет	нет	безналичная

В 2024 году Общество проводило операции со следующими связанными сторонами:

Группа связанных сторон	Виды операций	Сумма операции 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	Форма расчетов
Другие связанные стороны	Услуги	4 858	25 Кредиторская задолженность 2 015 Дебиторская задолженность	12	нет	нет	безналичная

## 7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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. 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.

Риски, характерные для деятельности Общества:

- 1) Стратегические риски;
- 2) Финансовые риски, в том числе:
  - а) рыночный риск - риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения ценовых индексов и прочие ценовые риски;
  - б) кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им средствам. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью денежных средств и дебиторской задолженности;
  - в) риски ликвидности – риск возможного несвоевременного и неполного погашения Обществом имеющиеся на отчетную дату финансовых обязательств таких как: кредиторская задолженность и задолженность по расчетам по продаже финансовых вложений;
- 3) Правовые риски - риски связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства;
- 4) Репутационные риски - риски потери деловой репутации Общества;
- 5) Страновые риски – риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Общество осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

В случае негативного влияния на Общество последствий реализации одного или нескольких перечисленных выше рисков, Общество предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния с учетом применимого законодательства, договорной документации и положений его Устава. Параметры проводимых

мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Общество осуществляет свою деятельность в строгом соответствии законодательству Российской Федерации. При принятии стратегических решений Общество привлекает высококвалифицированных консультантов, которые помогают выявить все возможные опасности и риски, а также помогают определить наиболее перспективные направления деятельности, в которых Общество может достичь преимущества перед конкурентами. При принятии стратегических решений Общество оценивает все существующие у него ресурсы, а также прогнозирует возможность перераспределения ресурсов в случае возникновения неблагоприятных обстоятельств.

С целью управления кредитным риском Общество размещает денежные средства в кредитные учреждения с высокими рейтингами

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

В обозримой перспективе присутствуют риски, связанные с изменением налогового законодательства, которые могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния Общества. Однако такие риски, по мнению Общества, незначительны.

Законы, вводящие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщика, не имеют обратной силы. Тем не менее, существует практика, когда соответствующие законы, относящиеся к налоговому законодательству Российской Федерации, применялись ретроспективно. Законы, улучшающие положение налогоплательщиков, могут иметь обратную силу.

Несмотря на то, что Российская Федерация не является страной прецедентного права, правовые позиции, высказываемые высшими судебными инстанциями, фактически имеют существенное значение для применения налогового законодательства налоговыми инспекциями и судами. Соответствующие правовые позиции судов в некоторых случаях непоследовательны и противоречивы.

Общество не исключает увеличение налоговой нагрузки, вызванной изменением отдельных элементов налогообложения, отменой налоговых льгот, повышением налоговых ставок, введением новых налогов и общих подходов законодательных и правоприменительных органов к тем или иным вопросам налогообложения.

Дополнительные риски для Общества могут возникнуть в связи с прекращением действия положений, предусматривающих изъятие поступлений Общества от его уставной деятельности из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций (подп. 29 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)).

Репутационный риск в виде уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Общества, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом отсутствует, т.к. Общество не осуществляет деятельность по производству продукции, работ и оказанию услуг. У Общества отсутствуют клиенты.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, зарегистрировано в качестве налогоплательщика в г. Москве, поэтому риски других стран непосредственно на деятельность Общества не влияют. Страновой риск Российской Федерации может оцениваться на основе рейтингов, составляемых независимыми рейтинговыми агентствами. Поскольку Общество осуществляет свою основную деятельность на территории Российской Федерации, возникновение кризисной ситуации на российском рынке может оказать негативное влияние на деятельность Общества.

Кроме того, социально-экономическому развитию Российской Федерации могут препятствовать следующие факторы:

- Экономические санкции, вводимые США, странами Европейского союза и другими странами против Российской Федерации;
- Колебания валютного курса рубля;
- Экономическая нестабильность;
- Политическая и государственная нестабильность;
- Недостаточная развитость российской банковской системы;
- Несоответствие современным требованиям инфраструктуры России;
- Колебания в мировой экономике;
- Существенное падение цен на нефть, уголь и другие ресурсы;
- Продолжение оттока иностранного капитала, ослабления рубля;
- Снижение темпов роста ВВП, замедление деловой активности;
- Рост инфляции.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебаний цен на сырую нефть. Это, в свою очередь, обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все необходимые меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено страновому риску. Общество ведет постоянный мониторинг политических процессов и следит за развитием ситуации как на российском экономическом пространстве, так и за его периметром. Уровень значимости указанных рисков Общество оценивает, как средний.

Основные страновые риски, влияющие на Общество, это риски Российской Федерации. В соответствии с изменениями политической и экономической конъюнктуры и в целях совершенствования банковской, судебной, налоговой, административной и законодательной систем Правительство Российской Федерации проводит ряд последовательных реформ, направленных на стабилизацию современной российской экономики и ее интеграцию в мировую систему.

Вероятность введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные

## **9. 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 способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно. Общество не планирует прекращение основной деятельности в будущем.

Бухгалтерская (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 РОДИЙ ИНВЕСТ»

31 марта 2025 г.

