ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за период с 01 января по 31 декабря 2025 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество ТАНТАЛ ИНВЕСТ» (в дальнейшем именуемое «Общество»), зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы N46 г. Москвы 11 июля 2023 года. Основной государственный регистрационный номер 1237700464374, код ОКПО 58369313. ОКВЭД: 64.99 - Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки. Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика 9701253567 /770701001. Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 127006, город Москва, ул Малая Дмитровка, д. 16 стр. 6. Предыдущий Юридический адрес Общества по 16.02.2025 г.: Российская Федерация, 101000, город Москва, Кривоколенный пер, 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 18.07.2023 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 06.07.2023 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 18.07.2023.

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 12 и являющимся неотъемлемой частью настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

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.

В рамках уставной деятельности Общество выполняет следующие виды хозяйственных операций:

- эмиссия структурных облигаций, обеспеченных залогом денежных требований и (или) иного имущества;
- приобретение размещенных Обществом структурных облигаций в целях их дальнейшего обращения (если это предусмотрено эмиссионными документами);
- приобретение, обслуживание, отчуждение, обременение ценных бумаг, иностранных финансовых инструментов, в том числе не квалифицированных в качестве ценных бумаг, товаров, денежных требований по кредитным договорам, договорам займа, договорам синдицированного кредитования;
- заключение договоров, являющихся производными финансовыми инструментами;
- приобретение, обслуживание, отчуждение, обременение денежных требований и иного имущества, которое может выступать предметом залога, обеспечивающего исполнение Обществом своих обязательств по размещенным или планируемым к размещению структурным облигациям;
- осуществление любых предусмотренных эмиссионными документами фактических и юридических действий, необходимых для погашения структурных облигаций, в том числе отчуждение Обществом имущества, полученного Обществом в качестве формы погашения ценных бумаг, принадлежащих Обществу;
- заключение с третьими лицами соглашений в связи с обеспечением деятельности Общества (в том числе, соглашений о возложении исполнения обязательств Общества на третье лицо), а также соглашений с такими третьими лицами, предметом которых является установление отсутствия обязанности Общества по компенсации расходов таких третьих лиц, понесенных этими лицами при исполнении обязательств за Общество, в том числе соглашений о прощении долга Общества;
- отчуждение имущества Общества, в том числе приобретенных Обществом структурных облигаций, для достижения Целей и реализации Предмета Деятельности Общества либо устранения или предотвращения финансовых потерь Общества;
- осуществление сделок, направленных на обременение денежных требований и имущества в интересах владельцев структурных облигаций, размещенных или планируемых к размещению Обществом.

Все расчеты с контрагентами Общества производятся в безналичной форме.

2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Приобретаемые активы включаются в состав долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока погашения.

Финансовые вложения, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение

В ПБУ 19/02 отсутствует понятие частичного погашения финансовых вложений. Согласно п.7 ПБУ 1/2008 в случае, если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО). Так, согласно МСФО 9, финансовые активы подлежат классификации исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. При оценке финансовых активов по амортизированной стоимости величина актива при первоначальном признании уменьшается на сумму платежей в счет погашения основной суммы долга, Обществом разработан способ отражения финансовых активов в бухгалтерском учете, при котором в случае частичного погашения по праву (требованию) сумма данного актива уменьшается на сумму частично погашенной задолженности. При этом сумма частичного погашения в части оплаченной задолженности подлежит включению в состав прочих доходов и расходов.

Обществом принято решение не создавать резервы предстоящих расходов и платежей в связи с тем, что перечень расходов Общества с течением времени не меняется, все расходы строго лимитированы в эмиссионных документах и учтены в расчетах по частичному досрочному погашению облигаций. В связи с этим, Обществом не ожидается значительных колебаний сумм расходов в течение года.
Обществом разработана Методика создания и использования резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определена текущая рыночная стоимость.

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

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

3. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренных Федеральным законом от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее — ПБУ 4/2023) и другими соответствующими нормативными актами.

Бухгалтерский баланс содержит следующие показатели:
Раздел II. Оборотные активы

3.1 По строке **1170** «Финансовые вложения»
По состоянию на 31.12.2025 г. раскрыта стоимость финансовых вложений, срок обращения которых более 12 месяцев, в размере 135 868 тыс. руб.

Вид финансовых вложений	Финансовые вложения на 31.12.2024	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Сальдо переоценки финансовых вложений	Финансовые вложения на 31.12.2025
Акции	365 372	398 334	(658 766)	26 900	131 840
Долговые ценные бумаги	10 878	334 024	(342 117)	1 243	4 028
Итого	376 250	732 358	(1 000 883)	28 143	135 868

По состоянию на 31.12.2024 г. раскрыта стоимость финансовых вложений, срок обращения которых более 12 месяцев, в размере 376 250 тыс. руб.

Вид финансовых вложений	Финансовые вложения на 31.12.2023	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Сальдо переоценки финансовых вложений	Финансовые вложения на 31.12.2024
Акции	1 093	4 963 893	(4 602 750)	3 135	365 372
Долговые ценные бумаги	25 109	677 695	(692 450)	522	10 878
Займы	31 000	2 000 000	(2 031 000)	-	0

Итого	57 203	7 641 588	7 326 200	3 657	376 250

3.2 По строке **1230** «Дебиторская задолженность»
по состоянию на 31.12.2025 г. раскрыта дебиторская задолженность в размере 732 тыс. рублей, (по состоянию на 31.12.2024 г. раскрыта дебиторская задолженность в размере 3 314 тыс. рублей), которая включает в себя:

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2025г., тыс. рублей	Сумма на 31.12.2024г., тыс. рублей
Остаток на брокерских счетах	687	3 268
НКД по облигациям	45	46
Итого:	732	3 314

Динамика по строке за период:

Остаток на 31.12.2024 г., тыс. рублей	Поступило, тыс. рублей	Выбыло, тыс. рублей	Остаток на 31.12.2025 г. тыс. рублей
3 314	1 099 357	1 101 939	732

Остаток на 31.12.2023г., тыс. рублей	Поступило, тыс. рублей	Выбыло, тыс. рублей	Остаток на 31.12.2024г. тыс. рублей
2 488	6 572 997	6 572 171	3 314

3.3 По строке **1250** «Денежные средства и денежные эквиваленты»
- по состоянию на 31.12.2025 г. раскрыта сумма в размере 5 тыс. руб.

Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банке	Сумма на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Итого:	5

- по состоянию на 31.12.2024 г. раскрыта сумма в размере 19 тыс. руб.

Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банке	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Итого:	19

Раздел III. Капитал и резервы

3.4 По строке **1310** «Уставный капитал» по состоянию
По состоянию на 31.12.2025 г., раскрыт уставный капитал Общества в размере 10 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2024 г., раскрыт уставный капитал Общества в размере 10 тыс. руб.
Изменения величины уставного капитала не происходило.
Уставной капитал оплачен полностью в денежной форме на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г

3.5 По строке **1370** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
-по состоянию на 31.12.2025 г. раскрыта прибыль Общества в размере 54 943 тыс. руб.,
- по состоянию на 31.12.2024г. раскрыт убыток Общества в размере 29 882 тыс. руб.,
Решение о распределении прибыли на 31.12.2025 г., 31.12.2024г., не принимались.

Раздел IV. Долгосрочные обязательства

3.6 По строке **1410** «Заемные средства»
- по состоянию на 31.12.2025 г. раскрыта сумма 6 035 тыс. руб., которая включает в себя:
задолженность по основному долгу по договорам процентного займа в размере 2 520 тыс. руб..

Вид	№ и дата договора	Сумма займа на 31.12.2025г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	Срок погашения займа
Займ	б/н от 25.08.2023	2 520	8	25.08.2026
Итого:		0		

Остаток задолженности основного долга по займам на 31.12.2024 г.	Поступило	Выбыло	Остаток задолженности основного долга по займам на 31.12.2025г.
24 900	0	22 380	2 520

- суммы начисленных процентов по договорам процентного займа в размере 649 тыс. руб.

Вид	№ и дата договора	Сумма начисленных процентов на 31.12.2025 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	Срок погашения начисленных процентов
Начисленные проценты по займу	б/н от 25.08.2023	3 515	8	25.08.2026
Итого:		3 515		

Остаток задолженности начисленных процентов по займам на 31.12.2024 г.	Поступило тыс. руб.	Выбыло	Остаток задолженности начисленных процентов по займам на 31.12.2025 г.
2 866	649	0	3 515

- по состоянию на 31.12.2024 г. раскрыта сумма 27 766 тыс. руб., которая включает в себя:
задолженность по основному долгу по договорам процентного займа в размере 24 900 тыс. руб.

Вид	№ и дата договора	Сумма займа на 31.12.2023г. тыс. руб	Процентная ставка, %	Срок погашения займа
Займ	б/н от 25.08.2023	24 900	8	25.08.2025
Итого:		24 900		

Остаток задолженности основного долга по займам на 31.12.2023г.	Поступило	Выбыло	Остаток задолженности основного долга по займам на 31.12.2024г.
59 230	0	34 330	24 900

- суммы начисленных процентов по договорам процентного займа в размере 2 866 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 25.08.2023	2 866	8	25.08.2025
Итого:		2 866		

Остаток задолженности начисленных процентов по займам на 31.12.2023 г.	Поступило тыс. руб.	Выбыло	Остаток задолженности начисленных процентов по займам на 31.12.2023г.
1 299	3 390	1 823	2 866

Раздел V. Краткосрочные обязательства

3.7 По строке **1510** «Заемные средства»

- по состоянию на 31.12.2025 г. раскрыта сумма 75 481 тыс. руб., которая включает в себя:
задолженность по основному долгу по договорам процентного займа в размере 63 000 тыс. руб.:

Вид	№ и дата договора	Сумма займа на 31.12.2025 г. тыс. руб	Процентная ставка, %	Срок погашения займа
Займ	б/н от 27.12.24	63 000	19	19.03.2026
Итого:		63 000		

Остаток задолженности основного долга по займам на 31.12.2024г.	Поступило	Выбыло	Остаток задолженности основного долга по займам на 31.12.2025 г.
371 789	-	308 789	63 000

- суммы начисленных процентов по договорам процентного займа в размере 12 481 тыс. руб.

Вид	№ и дата договора	Сумма начисленных процентов на 31.12.2025 г.тыс. руб.	Процентная ставка, %	Срок погашения начисленных процентов
Начисленные проценты по займу	б/н от 27.12.24	12 342	19	19.03.2026
Итого:		12 481		

Остаток задолженности начисленных процентов по займам на 31.12.2024г.	Поступило тыс. руб.	Выбыло	Остаток задолженности начисленных процентов по займам на 31.12.2025г.
9 766	36 730	34 015	12 481

- по состоянию на 31.12.2024 г. раскрыта сумма 381 555 тыс. руб., которая включает в себя:
задолженность по основному долгу по договорам процентного займа в размере 371 789 тыс. руб.:

Вид	№ и дата договора	Сумма займа на 31.12.2024 г. тыс. руб	Процентная ставка, %	Срок погашения займа
Займ	бн от 09.07.2024	304 789	17	30.03.2025
Займ	б/н от 27.12.24	67 000	19	19.03.2025
Итого:		371 789		

Остаток задолженности основного долга по займам на 31.12.2023г.	Поступило	Выбыло	Остаток задолженности основного долга по займам на 31.12.2024г.
0	2 567 000	2 195 211	371 789

- суммы начисленных процентов по договорам процентного займа в размере 9 766 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	бн от 09.07.2024	9 627	17	30.03.2025
Начисленные проценты по займу	б/н от 27.12.24	139	19	19.03.2025
Итого:		9 766		

Остаток задолженности начисленных процентов по займам на 31.12.2023г.	Поступило тыс. руб.	Выбыло	Остаток задолженности начисленных процентов по займам на 31.12.2024г.
0	107 292	97 527	9 766

3.8 По строке **1520** «Кредиторская задолженность»
- по состоянию на 31.12.2025г. раскрыта сумма 136 тыс. руб., которая включает в себя задолженность в отношении поставщиков услуг :

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2025 г., тыс. рублей	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. рублей
Управляющая компания	136	134
Итого:	136	134

Динамика по строке за период:

Остаток на 31.12.2024г., тыс. рублей	Поступило, тыс. рублей	Выбыло, тыс. рублей	Остаток на 31.12.2025 г. тыс. рублей
134	2	-	136

По результатам проведенной инвентаризации не выявлено просроченной задолженности.

- по состоянию на 31.12.2024г. раскрыта сумма 134 тыс. руб., которая включает в себя задолженность в отношении поставщиков услуг :

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. рублей	Сумма на 31.12.2023г., тыс. рублей
Управляющая компания	134	28
Итого:	134	28

Динамика по строке за период:

Остаток на 31.12.2023г., тыс. рублей	Поступило, тыс. рублей	Выбыло, тыс. рублей	Остаток на 31.12.2024 г. тыс. рублей
28	127	21	134

По результатам проведенной инвентаризации не выявлено просроченной задолженности.

Отчет о финансовых результатах содержит следующие показатели:

3.9 По строке **2310** «Доходы от участия в других организациях»
За 2025 год раскрыта сумма доходов в размере 293 тыс. руб., (за 2024 год раскрыта сумма доходов в размере 742 тыс. руб.), которая включает в себя:

Строка 2310 Отчета о финансовых результатах	Сумма тыс. руб. за 2025 г.	Сумма тыс. руб. за 2024 г.
Дивиденды	293	742
Итого:	293	742

3.10 По строке **2320** «Проценты к получению»
за 2025 г. раскрыта сумма дохода в размере 4 567 тыс. руб., (за 2024г. в размере 78 068 тыс. руб.), которые включают в себя:

Строка 2320 Отчета о финансовых результатах	Сумма тыс. руб. за 2025 г.	Сумма тыс. руб. за 2024 г.
Полученные проценты по выданным займам	-	77 124
Полученные проценты по депозитам	409	-
Купонный доход по облигациям	4 158	944
Итого:	4 567	78 068

3.11 По строке **2330** «Проценты к уплате»
За 2025 г. раскрыта сумма расходов в размере 37 818 тыс. руб. (за 2024г. в размере 110 682 тыс. руб.), которые включают в себя:

Строка 2330 Отчета о финансовых результатах	Сумма тыс. руб. за 2025 г.	Сумма тыс. руб. за 2024 г.
Проценты, начисленные по займам	37 818	110 682
Итого:	37 818	110 682

3.12 По строке **2340** «Прочие доходы»
За 2025 г. раскрыта сумма доходов в размере 161 105 тыс.руб., (за 2024г. раскрыта сумма доходов в размере 8 368 тыс. руб.), которая включает в себя:

Строка 2340 Отчета о финансовых результатах	Сумма тыс. руб. за 2025 г.	Сумма тыс. руб. за 2024 г.
Переоценка финансовых вложений	21 045	-
Переоценка финансовых вложений при продаже	48 304	3 680

Вариационная маржа	1 289	4 608
Возврат комиссии брокера	-	80
Курсовые разницы	3	--
Премия по опциону	90 464	
Итого:	161 105	8 368

3.13 По строке **2350** «Прочие расходы»
За 2025 год раскрыта сумма расходов в размере 43 323 тыс. руб. (за 2024г. раскрыта сумма расходов в размере 5 549 тыс. руб.), которая включает в себя:

Строка 2350 Отчета о финансовых результатах	Сумма за 2025г., тыс. руб.	Сумма за 2024г., тыс. руб.
Расходы на управление и бухгалтерское сопровождение	2	106
Расходы на услуги брокера	1 241	345
Расходы на услуги банков	29	25
Переоценка финансовых вложений	41 206	-
Переоценка финансовых вложений при продаже	-	21
Вариационная маржа	741	4 630
Госпошлина	35	400
Расходы на изготовление сертификатов ключей	-	6
Списание НДС/штрафы	-	2
Расходы на услуги нотариуса	-	9
Расходы на услуги по раскрытию информации	-	6
Курсовые разницы	69	-
Итого	43 323	5 549

3.14 По строке **2300** «Прибыль (убыток) до налогообложения»
- за 2025г. раскрыта прибыль в размере 84 824 тыс. руб.
- за 2024г. раскрыт убыток в размере 29 053 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.
- за 2025г. раскрыта прибыль в размере 84 824 тыс. руб.
- за 2024 г. раскрыт убыток в размере 29 053 тыс. руб.

3.15 По строке **2500** «Совокупный финансовый результат периода» по состоянию

- за 2025г. раскрыта прибыль в размере 84 824 тыс. руб.
- за 2024 г. раскрыт убыток в размере 29 053 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 составила за 2025 год
- условный расход по налогу на прибыль 21 206 тыс. руб.
- постоянный налоговый доход 21 206 тыс. руб.

Согласно ПБУ 18/02, величина налога на прибыль составила за 2024 год
- условный доход по налогу на прибыль 5 811 тыс. руб.
- постоянный налоговый расход 5 811 тыс. руб.

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-1», 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 18.07.2023 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.
За 2025 год на счетах Общества отражена следующая кредиторская задолженность связанных сторон:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. рублей
Управляющая компания	136
Итого	136

Данная задолженность отражена по строке **1520** Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность».
Общая сумма расходов на управление и бухгалтерское сопровождение, оказанных Обществу за 2025 год, составила 2 тыс. рублей. Данные услуги отражены по строке **2351** «Расходы на управление и бухгалтерское сопровождение» Отчета о финансовых результатах.
За 2025 год на счетах Общества дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует.

В 2025 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 2025 год (тыс. рублей)	Задолженность на 31.12.2025 г (тыс. рублей)	Срок погашения задолженности на 31.12.2025 г (мес.)	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 г	Списанная задолженность, по которой срок исковой давности истек
ООО «Фокус-Управление»	Оказывает значительное влияние	Услуги	136	136 Кредиторская	12	нет	нет

С остальными связанными сторонами операции в 2025 году Общество не осуществляло.

За 2024 год на счетах Общества отражена следующая кредиторская задолженность связанных сторон:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. рублей
Управляющая компания	134
Итого	134

Данная задолженность отражена по строке **1520** Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность».
Общая сумма расходов на управление и бухгалтерское сопровождение, оказанных Обществу за 2024 год, составила 106 тыс. рублей. Данные услуги отражены по строке **2351** «Расходы на управление и бухгалтерское сопровождение» Отчета о финансовых результатах.

За 2024 год на счетах Общества дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует.

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. рублей)	Задолженность на 31.12.2024 г (тыс. рублей)	Срок погашения задолженности на 31.12.2024 г (мес.)	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 г	Списанная - задолженность, по которой срок исковой давности истек
ООО «Фокус-Управление»	Оказывает значительное влияние	Услуги	134	134 Кредиторская	12	нет	нет

С остальными связанными сторонами операции в 2024 году Общество не осуществляло.

5. 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.

6. 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.

7. 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 ТАНТАЛ ИНВЕСТ»

М.П. 30 марта 2026 г.

Приложение 1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и

отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Сведения о связанных сторонах на 31.12.2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество ТАНТАЛ ИНВЕСТ»

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале акционерного общества, %
Юридические лица					
1	Учредитель	-	Лицо является учредителем общества (Дата внесение записи в ЕГРЮЛ о создании)	11.07.2023	100%
2	Управляющая компания	-	Единоличный исполнительный орган Общества	22.09.2022	Нет

Подпись:

Ф.И.О.: Горелова Анна Алексеевна

Должность: Генеральный директор ООО «Фокус-Управление» - Управляющей компании ООО «СФО ТАНТАЛ ИНВЕСТ»

М.П. 30 марта 2026 г.