

Общество с ограниченной ответственностью
«Специализированное финансовое общество МАКАЛУ»

123022, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, пер. Столярный, д. 3, к. 14,
тел. +7 (495) 745-51-99, ОГРН 1237700900557, ИНН 9703165450, КПП 770301001

Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЩЕСТВО МАКАЛУ"
за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЩЕСТВО МАКАЛУ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью ООО «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЩЕСТВО МАКАЛУ» (далее - ОБЩЕСТВО) было зарегистрировано 15 декабря 2023 года за основным государственным регистрационным номером 1237700900557.

Юридический адрес организации:

123022, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, пер Столярный, дом 3, корпус 14 (Лист записи 1237700900557 от 15.12.2023 г.)

ОБЩЕСТВО осуществляет следующие виды деятельности:

- 66.12.3 Деятельность эмиссионная
- 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (дополнительный вид деятельности).
- 66.12.2 Деятельность по управлению ценными бумагами

ОБЩЕСТВО в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях не участвует.

ОБЩЕСТВО не имеет дочерних и зависимых хозяйственных обществ, филиалов и представительств.

Единственным участником ОБЩЕСТВА является юридическое лицо Фонд Содействия развитию системы кредитования «Инвестиции-1». Размер Уставного капитала составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Руководство текущей деятельностью ОБЩЕСТВА осуществляется Генеральным директором управляющей организации АО «Контрада Капитал» - Ганцевой Екатериной Николаевной, на основании Решения № 1 от 12.12.23 г.

В соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" Общество, как специализированная коммерческая организация, не может иметь штат сотрудников.

Органы управления и контроля Общества:

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» полномочия единоличного исполнительного органа должны быть переданы коммерческой организации.

На основании Решения Единственного Учредителя Общества № 1 от 12 декабря 2023 г.

единоличным исполнительным органом Общества является Управляющая организация Акционерное общество «Контрада капитал», ОГРН 1257700107642. С Акционерным обществом «Контрада капитал» заключен договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа и ведения бухгалтерского и налогового учета б/н от 15 декабря 2023 г.

Банк России 16 июня 2023 года включил Акционерное общество «Контрада капитал» в Реестр управляющих компаний специализированных обществ.

Членами исполнительного и контрольного органа управляющей компании - Акционерное общество «Контрада капитал» является генеральный директор Ганцева Екатерина Николаевна.

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

На основании Решения Единственного Учредителя Общества от 12 декабря 2023 г. Специализированной организацией, которой переданы функции по ведению бухгалтерского и налогового учета является Бухгалтерская организация Акционерное общество «Контрада капитал», ОГРН 1257700107642. С Акционерным обществом «Контрада капитал» заключен договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа и ведения бухгалтерского и налогового учета б/н от 15 декабря 2023 г.

Ключевыми сотрудниками специализированной организации является генеральный директор Ганцева Екатерина Николаевна.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 0 человек.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета с 2024 года утверждена Решением Управляющей компании АО «Контрада Капитал» № 1 от 15.12.2024 г.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете».

Управляющая организация несет ответственность за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе за раскрытие в ней необходимой информации. Это включает ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, выбор и применение учетной политики, а также меры по сохранности и надлежащему использованию активов Общества, наличие и надлежащую работу средств внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ведение учета осуществляется с использованием программного продукта: 1С: Предприятие 8.3.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на генерального директора Управляющей компании.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО), что подразумевает списание ценных бумаг в последовательности их поступления.

Стоимость выбывающих ценных бумаг определяется путем вычитания из суммы стоимости остатков ценных бумаг на дату предшествующей операции и стоимости поступивших за период с даты совершения предшествующей операции ценных бумаг стоимости остатка ценных

бумаг на дату выбытия. Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на дату выбытия, производится по фактической стоимости последних по времени приобретения.

Акции обыкновенные

Приобретаемые/Полученные ценные бумаги включаются в состав финансовых вложений.

Финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

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).

В случае, если Общество не будет иметь права на вычет или возмещение НДС и других налогов по указанным затратам, то такой НДС и налоги включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Для учета финансовых вложений Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет 58 «Финансовые вложения» с открытием отдельных субсчетов по видам финансовых вложений (58.01.2 «Акции»). Аналитический учет финансовых вложений Общества будет организован в соответствии со структурой Портфеля финансовых вложений

Запись по счету 58 на сумму приобретенного Портфеля финансовых вложений производится на основании Договора купли-продажи ценных бумаг, Договора уступки прав требования, Акта приемки-передачи и других документов в соответствии с условиями Договоров.

Дебиторская задолженность

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.

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.

Дебиторская задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которой не ожидается получение экономических выгод, не отвечают условиям, установленным для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений, т.к. не способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.). Указанные активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Операции по выбытию (зачету, погашению, иному выбытию) активов отражаются в бухгалтерском учете организации корреспонденцией по счету 91 «Прочие доходы» и «Прочие расходы». Исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон. Условия договора определяются по усмотрению сторон.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов, не отвечающие условиям признания актива, установленных в ПБУ 14/2022, предназначены для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам, которые не соответствуют условиям признания определенного актива, отражаются в бухгалтерском учете единовременно на дату выполнения условий, предусмотренных п. 16 ПБУ 10/99.

Доходы и расходы

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 Обществом выручкой от основной деятельности с учетом требований п.4 ПБУ 9/99 и п.34 ПБУ 19/02. Расходы, связанные с осуществлением уставной деятельности Общества, относятся к расходам по основной деятельности (себестоимости).

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.

Долгосрчные и краткосрочные займы

Аналитический учет долгосрчных и краткосрчных кредитов и займов организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, и отдельным кредитам, и займам. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

Дополнительные расходы по займам согласно ПБУ 15/08 "Учет расходов по займам и кредитам" единовременно отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Обязательства относятся к краткосрчным, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрчные.

В периоде, когда срок погашения кредиторской задолженности по привлеченным займам или кредитам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 мес. (т.е. 365 или 366 дней и менее), задолженность подлежит переводу из долгосрчной в краткосрчную.

Эмиссия выпусков облигаций

Эмиссия выпусков структурных процентных облигаций с централизованным учетом прав с залоговым обеспечением рассматривается как способ привлечения заемных средств путем выпуска и продажи облигаций (ст.816 ГК РФ) и включается в состав долгосрчных займов Общества.

Размещенные облигации отражаются в бухгалтерском учете по номинальной стоимости как кредиторская задолженность с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов.

Поскольку эмиссия облигаций осуществляется в целях привлечения заемного капитала, то операции, связанные с их движением, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Для отражения в бухгалтерском учете кредиторской задолженности в виде выпущенных и проданных облигаций используются счет 66 «Расчеты по краткосрчным кредитам и займам» и счет 67 «Расчеты по долгосрчным кредитам и займам». Счет 66 «Расчеты по краткосрчным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрчных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией. Счет 67 «Расчеты по долгосрчным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрчных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

В бухгалтерской отчетности производится расчет краткосрчных и долгосрчных обязательств в виде заемных средств по облигациям на основании документов контрагентов Общества, Общества (письма о плановых погашениях, графики, бухгалтерские справки и пр.). Бухгалтерская справка (письмо) Общества, подписанное управляющей компанией, признается заверением руководства о том, что оценочные значения представлены и раскрыты в отчетности полно, своевременно и достоверно. Методика расчета определяется на основании Решения о выпуске ценных бумаг, исходя из общих параметров самой облигации с учетом текущего состояния покрытия по ней.

Общество производит начисление процентов по размещенным облигациям ежемесячно, уплату процентов – ежемесячно или ежеквартально в соответствии с условиями выпуска облигаций. Начисление купонного дохода производится в соответствии с проспектом эмиссии ценных бумаг.

Учет номинальной стоимости облигаций и процентов, начисленных по облигациям, ведется на открытых к счету 66 и 67 субсчетах:

Денежные средства

Все поступления денежных средств от осуществления уставной деятельности в валюте Российской Федерации – рублях. Для учета денежных средств используется синтетический счет 51. Аналитический учет организован по видам открытых счетов в банках.

Краткосрочные финансовые вложения.

Временно свободные денежные средства, размещенные на депозите в банке.

Для учета депозитных вкладов Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет 55.03 «Депозитные счета».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	6 187 000	-	195 253	-	-	-	-	-	6 382 253	-
	За 2024 г.	-	-	6 187 000	-	-	-	-	-	6 187 000	-
в том числе:	За 2025 г.	6 187 000	-	195 253	-	-	-	-	-	6 382 253	-
	За 2024 г.	-	-	6 187 000	-	-	-	-	-	6 187 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	6 187 000	-	195 253	-	-	-	-	-	6 382 253	-
	За 2024 г.	-	-	6 187 000	-	-	-	-	-	6 187 000	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	3 140 000	-	-	-	-	3 140 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	3 140 000	-	-	-	-	3 140 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 309 535	-	-	(6 309 535)	-	-	-
	За 2024 г.	1	6 309 535	-	(1)	-	-	6 309 535
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	300	-	-	(300)	-	-	-
	За 2024 г.	1	300	-	(1)	-	-	300
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 005 000	-	-	(4 005 000)	-	-	-
	За 2024 г.	-	4 005 000	-	-	-	-	4 005 000
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2 195 000	-	-	(2 195 000)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2 195 000	-	-	-	-	2 195 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	109 235	-	-	(109 235)	-	-	-
	За 2024 г.	-	109 235	-	-	-	-	109 235
Итого	За 2025 г.	6 309 535	3 140 000	-	(6 309 535)	-	X	3 140 000
	За 2024 г.	1	6 309 535	-	(1)	-	X	6 309 535

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	5 318	4 940
Итого по элементам	5 318	4 940
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 318	4 940

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1 Информация по связанным сторонам.

У Общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество Макалу» отсутствуют бенефициарные владельцы – физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют, имеют преобладающее участие более 25 процентов в уставном капитале Общества, либо имеют возможность контролировать его действия.

Учредителем Общества является некоммерческая организация - Фонд содействия развитию системы кредитования «Инвестиции - 1», созданный в соответствии с законодательством Российской Федерации. В соответствии с законодательством Российской Федерации фонды не имеют участников.

№ п/п	Аффилированное лицо	Дата наступления основания / основание
1	Учредитель Фонда содействия развитию системы кредитования Инвестиции-1	15.12.23. Лицо является Учредителем Общества (Решение №1 от 12.12.2023 г.) 31.10.2024
2	АО «Контрада Капитал» в лице генерального директора Ганцевой Екатерины Николаевны	15.12.2023 Лицо является управляющей организацией и исполняющей функции единоличного исполнительного органа (Решение №1 от 12.12.2023 г.)

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами:

Вознаграждение за ведение бухгалтерского и налогового учета, исполнения функции единоличного исполнительного органа и возмещаемых расходов АО «Контрада Капитал» в сумме 3 715 тыс. руб.

12.2 ИНФОРМАЦИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

12.2.1 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение финансовых вложений отражены в табличных пояснениях 5 «Финансовые вложения»

12.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в табличных пояснениях 7

12.2.3 Уставный капитал (стр. 1310)

Уставный капитал ОБЩЕСТВА сформирован полностью в соответствии с учредительными документами в сумме 10 000 руб.

Для учета Уставного капитала предназначен синтетический счет 80 "Уставный капитал". Аналитический учет по счету 80 "Уставный капитал" организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по учредителям организации, стадиям формирования капитала.

Структура уставного капитала

Группы акционеров	Доля в Уставном капитале, %
Фонд Содействия развитию системы кредитования «Инвестиции-1»	100

12.2.4. Долгосрочные обязательства (стр. 1410)

Наименование	За 2025	За 2024
Долгосрочные долговые ценные бумаги (срок размещения до 25.01.2030 г.	3 140 000	-

Процентная ставка плавающая)		
Итого	3 140 000	-

12.2.5. Краткосрочные обязательства (стр. 1510)

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в табличных пояснениях 8

12.2.6. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в табличных пояснениях 8

Наименование	За 2025	За 2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	300
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	4 005 000
Итого	-	4 005 300

12.3 ИНФОРМАЦИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

12.3.1 Управленческие расходы (стр.2220)

Расшифровка управленческих расходов приведена в табличных пояснениях 10

12.3.2 Доходы от участия в других организациях (стр.2310)

Наименование	За 2025	За 2024
Получение дивидендов	8 290 074	-
Итого	8 290 074	-

12.3.3 Проценты к уплате (стр.2330)

Наименование	За 2025	За 2024
Проценты к уплате по займам	56 470	109 243
НКД по облигациям	2 370 354	
Итого	2 426 824	109 243

12.3.4 Прочие расходы (стр.2350)

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие расходы всего, в т. ч.:	606	110
<i>Иная операционная деятельность</i>	<i>606</i>	<i>101</i>
В т.ч		
Расходы на услуги банка	370	75
Госпошлина	235	35
Штрафы и пени	1	-

12.4 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности, информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

За 2025 год текущий налог на прибыль по ставке 25% составил – 0 тыс. руб.

12.5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (тыс. руб.)

Денежные потоки от текущих операций

12.5.1 Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Прочие платежи	1 155	1 068
Услуги банка	370	74
Прочие платежи	30	235
НДС, представленный свернуто	755	759

12.6 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Общества.

12.7 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию, о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

12.8 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

За 2025 год Обществом получена прибыль в сумме 5 857 326 тыс. руб. Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, обязательства перед кредиторами будут погашаться в установленном порядке.

12.10 СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

Судебные разбирательства, в которых Общество участвовало в течение отчетного периода и до момента составления отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор
управляющей организации АО «Контрада Капитал»

Ганцева Е.Н

26.03.2026 г.

