

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчётности
ООО «Инвестиционный капитал»
за 2025 год.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью упрощённой бухгалтерской годовой отчётности ООО «Инвестиционный капитал» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учёта и отчётности, в том числе с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также ФСБУ 4/2023.

1. Краткая характеристика структуры и деятельности предприятия.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционный капитал»

Сокращённое наименование: ООО «Инвестиционный капитал»

Юридический адрес: 620078, г. Екатеринбург, ул. Гагарина, 28Д к.320

Почтовый адрес: 620078, г. Екатеринбург, ул. Гагарина, д. 28 Д к.320

Телефон: (343) 341-56-93

ИНН/КПП 6659035729 /667001001

ОГРН 1036603141981

Форма собственности: частная

Система налогообложения: ОСН

Среднегодовая численность работающих: 2 чел.

Основной вид деятельности: деятельность по управлению ценными бумагами.

Органы управления Общества: общее собрание акционеров Общества; генеральный директор.

Уставный капитал Общества: Уставный капитал Общества равен 358 100 000 (Триста пятьдесят восемь миллионов сто тысяч) рублей. Уставный капитал формируется за счёт вкладов его учредителей и состоит из номинальной стоимости полностью оплаченных долей его участников.

2. Основы представления информации в отчётности

При подготовке годовой бухгалтерской отчётности Руководство Общества несёт ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить её деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402-ФЗ, объекты бухгалтерского учёта подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчётности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчётный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

3. Краткие сведения об учётной политике организации

Общество раскрывает принятые при формировании учётной политики способы ведения бухгалтерского учёта, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчётности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов её деятельности и (или) движения денежных средств.

Принятая организацией учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчётному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В учётной политике ООО «Инвестиционный капитал» определён порядок учёта основных средств, НМА, материалов, финансовых вложений и прочего в бухгалтерском учёте и для целей налогообложения.

Методом учёта доходов и расходов в целях налогообложения прибыли в 2025 году ООО «Инвестиционный капитал» был выбран метод начисления, при котором доходы считаются полученными, а расходы произведёнными в том периоде, к которому они относятся, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ).

Учёт основных средств и капитальных вложений:

Учёт основных средств и капитальных вложений ведётся в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утверждёнными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Активы, удовлетворяющие условиям п.4, 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» принимаются к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств по фактической себестоимости, включающей все затраты на приобретение. Поскольку основные средства Общества в предпринимательской деятельности не используются, Руководством компании было принято решение об отсутствии необходимости пересмотра сроков их полезного использования и амортизации.

Капитальные вложения учитываются на счёте 08 "Вложения во внеоборотные активы" и признаются в бухгалтерском учёте в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Учёт финансовых вложений:

Бухгалтерский учёт финансовых вложений ООО «Инвестиционный капитал» ведётся в соответствии с Приказом МФ РФ от 10.12.02г. № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02».

Финансовые вложения принимаются к учёту в сумме фактических затрат на приобретение, включая вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое они приобретены.

Приобретаемые ценные бумаги отражаются по дебету счёта 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счётами учёта денежных средств или расчётов.

Затраты, связанные с обслуживанием ценных бумаг, в том числе расходы на оплату услуг депозитария, регистратора и другие расходы, отражаются по дебету счёта 91 "Прочие доходы и расходы" в корреспонденции со счётами учёта денежных средств или расчётов.

При продаже ценных бумаг их учётная стоимость, определяется методом ФИФО.

Датой приобретения (выбытия) ценной бумаги считается дата внесения соответствующей записи в реестр акционеров (либо иную систему, осуществляющую учёт прав на ценные бумаги).

Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчёты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчётности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истёк, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведённой инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключённых договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

4. Краткая характеристика финансового состояния предприятия

Активы ООО «Инвестиционный капитал» на 31.12.2025 г. составляют 416 931 тыс. руб., в том числе 367 738 тыс. руб. (88,20 %) составляют внеоборотные активы, в основном это финансовые вложения, и 49 193 тыс. руб. (11,80 %) – оборотные активы.

Собственные средства компании составляют 411 712 тыс. руб., что соответствует 98,75 % всех источников финансирования компании. Основную часть собственных средств составляет уставный капитал – 358 100 тыс. руб., прибыли (убытки) текущего года и прошлых лет в совокупности составляют 53 612 тыс. руб. Кредиторская задолженность и краткосрочные пассивы – 5 219 тыс. руб. (1,25% всех источников финансирования компании). Стоимость чистых активов ООО «Инвестиционный капитал» составляет 411 712 тыс. руб.

По анализу бухгалтерской отчётности за 2025 г. можно сделать вывод, что структура имущества компании и источники её финансирования позволяют ей оставаться платёжеспособной, ликвидной и в состоянии обеспечивать платежи по имеющимся в настоящий момент обязательствам.

Генеральный директор

Павлова Е.В.

18 февраля 2026 г.