

АО «КапиталПро»

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ИНИЦИАТИВА»	3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	3
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	8
5.1 Нематериальные активы	8
5.2 Основные средства и активы в форме права пользования.....	8
5.3 Финансовые вложения	8
5.4 Запасы.....	8
5.5 Дебиторская задолженность.....	8
5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты	9
5.7 Капитал.....	9
5.8 Прибыль (убыток) на акцию	9
5.9 Заемные средства	9
5.10 Прочие долгосрочные обязательства	10
5.11 Кредиторская задолженность.....	10
5.12 Обеспечения обязательств.....	11
5.13 Налог на прибыль	11
5.14 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	11
5.15 Процентные доходы и расходы	12
5.16 Прочие доходы и расходы	12
5.17 Оценочные обязательства.....	12
5.18 Условные активы и обязательства.....	13
5.19 Доходы будущих периодов	13
5.20 Государственная помощь	13
5.21 Прекращаемая деятельность	13
5.22 События после отчетной даты	13
5.23 Риски хозяйственной деятельности.....	14

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ИНИЦИАТИВА»

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «КапиталПро» (далее - Общество) за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества - Акционерное общество «КапиталПро».

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе - АО «КапиталПро»

Дата регистрации Общества 06.09.2024 г.

Место регистрации Общества: 127106, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МАРФИНО, ПРОЕЗД ГОСТИНИЧНЫЙ, Д. 8, К. 1, ПОМЕЩ. 506

Основные виды экономической деятельности Общества: 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

Уставный капитал Общества внесен 100%

Общество лицензии не имеет.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – полномочия которого осуществляют два Генеральных директора Общества, действующих совместно.

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 2 и 0 человек соответственно.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году рост российской экономики замедлился. Жесткие денежно-кредитные условия, вместе с консолидацией бюджетной политики, ограничили потенциал роста внутреннего спроса. Компании сократили темпы роста инвестиций и заработных плат, домохозяйства снизили темп роста потребления товаров и услуг. Возможности для расширения предложения также были ограничены: производственные мощности работали близко к пределам, рынок труда сталкивался с дефицитом работников, санкции оказывали дополнительное давление.

На фоне жестких денежно-кредитных условий, которые в том числе способствовали укреплению курса рубля, сократилось инфляционное давление. Как общая инфляция, так и большинство показателей устойчивой инфляции приблизились к целевым значениям Банка России.

Снижение инфляционного давления свидетельствовало о постепенном выходе экономики из состояния перегрева. В этих условиях Банк России перешел к снижению ключевой ставки. В совокупности за 2025 год ключевая ставка была снижена на 5 п.п., с 21,0 до 16,0% годовых.

Финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям и сохраняет свою устойчивость: портфель банковских кредитов показал положительный прирост, комфортные ставки способствовали росту средств населения в банках, продолжился приток средств населения на рынок капитала. Волатильность курса рубля снизилась: курс рубля укрепился до 78 рублей за доллар США на конец 2025 года против 101,7 рублей за доллар США на конец 2024 года по данным Банка России.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией в целях обеспечения оперативного реагирования на меняющиеся условия.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности. По мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности отдельных операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия изменений макроэкономических условий на будущие операции. У Общества существуют необходимые средства для осуществления операционной деятельности и для исполнения обязательств перед кредиторами и контрагентами в ближайшие 12 месяцев с даты утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2025 г	31.12.2024 г
За 1 доллар США	78.2267	101.6797
За 1 евро	92.0938	106.1028
За 1 Юань	11.1592	13.4272

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество провело инвентаризацию по всем счетам учета по состоянию на 31.12.2025 год, в результате которой излишек и недостач не выявлено.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказами Общества № 1-БУ «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета» от «10» октября 2024 г. и № 1-НУ «Об утверждении Учетной политики для целей налогового учета» от «10» октября 2024 г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

Нематериальные активы и капитальные вложения

Общество не имеет нематериальных активов и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025г.

Основные средства и капитальные вложения

Общество не имеет основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025г.

Инвестиционная недвижимость

Общество не имеет инвестиционной недвижимости по состоянию на 31.12.2025г.

Аренда

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется.

Финансовые вложения

Краткосрочные депозиты в кредитных организациях (со сроком погашения до трех месяцев) отражаются Обществом в составе статьи Денежные средства и денежные эквиваленты.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются:

- ✓ поступления заемных средств и их погашение (кроме начисленных процентов);
- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Общество не имеет активов и обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31.12.2025г.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества, включая номинальную стоимость долей, выкупленных Обществом.

Добавочный капитал на 31.12.2025 составил 1000 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 0 тыс. руб.), сформировался путем передачи денежных средств единственным учредителем Общества в качестве безвозмездного вклада в имущество Общества.

Заемные средства

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров. По состоянию на 31.12.2025 год получен краткосрочный заем в размере 3 000 тыс. руб. со сроком погашения 28.05.2026 год

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество рассчитывает величину налога на прибыль с применением ставки 25 %.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в

размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Доходы

Учет доходов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

В 2025 году доходы от реализации товаров (работ, услуг) отсутствуют, а прочие доходы по процентам, полученным за размещение на депозитах, в отчете о финансовых результатах свернуто.

Расходы

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 с учетом положений МСФО.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Величина расхода по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных товаров.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и суммой, которая подлежала бы уплате при условии немедленной оплаты, признается прочим (процентным) расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

В составе прочих расходов также учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Доходы будущих периодов

Общество не имеет доходов будущих периодов.

Государственная помощь

Общество не получало государственной помощи в 2025 г.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет нематериальных активов.

5.2 Основные средства и активы в форме права пользования

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет основных средств.

5.3 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет ни долгосрочных, ни краткосрочных финансовых вложений.

5.4 Запасы

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет запасов.

5.5 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025	7	-	52	5	-	(7)	-	-	57	-
	за 2024	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
В том числе											
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	за 2025	-	-	32	-	-	-	-	-	32	-
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025	-	-	-	5	-	-	-	-	5	-
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	за 2025	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025	7	-	52	5	-	(7)	-	-	57	-
	за 2024	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует:

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности не создавались.

5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах в рублях	5	1	-
Итого денежные средства	5	1	-
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	1 507	-	-
Итого денежные эквиваленты	1 507	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 512	1	-

5.7 Капитал

Уставный капитал

Тыс. руб.

Наименование	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Итого
Общая номинальная стоимость выпущенных акций на 31.12.2025, соответствующая размеру уставного капитала	10	-	10
в том числе:			
– оплаченные акции (1000 шт.)	10	-	10
– неоплаченные акции (- шт.)	-	-	-

Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2025 г. добавочный капитал составляет 1000 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 0 тыс. руб.)

Величина добавочного капитала Общества сформирована за счет:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Вклады акционеров в имущество Общества	1 000	-	-
Итого добавочный капитал (без переоценки)	1 000	-	-

Дивиденды

В 2025 г. годовое общее собрание акционеров по итогам 2024 года не проводилось, дивиденды не начислялись и не выплачивались.

5.8 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию составила:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период	(2 938)	(11)	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода	1 000	1000	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию	(2,94)	(0,01)	-

5.9 Заемные средства

Заемные средства Общества представлены следующими видами заемных средств:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные заемные средства - всего	за 2025	-	3000	268	-	-	-	3 268
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:								
Займы полученные	за 2025	-	3000	268	-	-		3 268
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025	-	3000	268	-	-	-	3 268
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-

5.10 Прочие долгосрочные обязательства

Общество не имеет долгосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2025г

5.11 Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025	13	91		(13)			91
	за 2024	-	13	-	-	-	-	13
В том числе:								
Поставщикам и подрядчикам	за 2025	13	52	-	(13)	-	-	52
	за 2024	-	13	-	-	-	-	13
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	за 2025	-	5	-	-	-	-	5
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-
Страховые взносы по единому тарифу	за 2025	-	34	-	-	-	-	34
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025	13	91	-	(13)	-	-	91
	за 2024	-	13	-	-	-	-	13

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. у Общества не было кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

5.12 Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2025г Общество не имеет обеспечения обязательств

5.13 Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	(2 986)	(15)
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	746	4
Постоянный налоговый расход (доход)	(699)	-
Отложенный налог на прибыль	(53)	4
Изменение отложенных налоговых активов		-
в т.ч. списание (восстановление) отложенных налоговых активов	-	-
Оценочных обязательств и резервов	(57)	-
Убытки прошлых лет	4	-
в т.ч. пересчет отложенных налоговых обязательств за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	-	-
Налог на прибыль	6	4

Состав отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на отчетную дату

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые активы	(53)	4	-
Оценочных обязательств и резервов	(57)	4	-
Убытки прошлых лет	4		
Итого	(53)	4	-

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

5.14 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Общество не осуществляло выручку по основному виду деятельности в 2025г.

Управленческие расходы

Тыс. руб.

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Оплата труда	(1 731)	-
Краткосрочная аренда офиса (сроком менее 12 месяцев)	(30)	(9)
Юридические и консалтинговые услуги	(8)	(2)
Информационные услуги	(20)	-
Отчисления на социальные нужды	(444)	-
Резервы по предстоящим отпускам	(174)	-
Услуги аутсорсинга и ведения бухгалтерского учета	(402)	(3)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(4)	-
Итого	(2 813)	(14)

5.15 Процентные доходы и расходы

Тыс. руб.

Проценты к получению	2025 год	2024 год
Проценты по банковским депозитам	119	-
Итого	119	-

Тыс. руб.

Проценты к уплате	2025 год	2024 год
Проценты по займам полученным	(268)	-
Итого	(268)	-

5.16 Прочие доходы и расходы

Общество не имело прочих доходов в 2025г.

Прочие расходы:

Тыс. руб.

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	(1)	(1)
Прочие расходы	(23)	-
Итого	(24)	(1)

5.17 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства- всего	за 2025	-	228	-	-	228
	за 2024	-	-	-	-	-
в том числе						

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2025	-	214	-	-	214
	за 2024	-	-	-	-	-
Прочие резервы	за 2025	-	14	-	-	14
	за 2024	-	-	-	-	-

5.18 Условные активы и обязательства

Условные активы

Общество не имеет условных активов по состоянию на 31.12.2025 г.

Условные обязательства

Общество не является объектом судебных исков и претензий по состоянию на 31.12.2025 г.

5.19 Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет доходов будущих периодов.

5.20 Государственная помощь

В 2025 году Общество не получало государственной помощи.

5.21 Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не планирует прекращать свою деятельность.

Основной управленческий персонал

В течение 2025 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	1 731	-

5.22 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, требующих раскрытия, не произошло.

5.23 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, валютному риску, процентному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты. Основной целью управления рыночным риском Общества является оптимизация его уровня, соответствие уровня риска установленным ограничениям, минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий.

Валютный риск — риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренние: В текущих условиях государство принимает необходимые меры поддержки российской экономики, в том числе посредством внесения изменения в национальное валютное законодательство (к примеру, введение ограничений на ряд операций в иностранной валюте, требований о продаже части валютной выручки). Общество своевременно отслеживает изменения национального валютного регулирования и предпринимает все необходимые действия для целей соблюдения валютного законодательства РФ.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут

охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

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.

Геополитическая обстановка, связанная с военно-политическим конфликтом с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих условиях российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Усиление геополитической напряженности может иметь отрицательный эффект на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и 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 меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

ESG-риски.