

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Капойл» за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – бухгалтерская отчетность) Общества с ограниченной ответственностью «Капойл» (далее по тексту – Общество) за отчетный период, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и сфера деятельности.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Капойл».

Сокращенное наименование: ООО «Капойл»

Общество с ограниченной ответственностью «Капойл» зарегистрировано 26.03.2013г. (свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано МИФНС № 46 по г. Москве).

ОГРН: 1137746260343

ИНН: 7704831195

Общество зарегистрировано по адресу: 107045, Москва г, Рождественский б-р, дом 9, строение 1, этаж 5, помещение II, комната 3.

Фактический адрес Общества: 107045, Москва г, Рождественский б-р, дом 9, строение 1, этаж 5, помещение II, комната 3.

Уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет 100 300 тыс. рублей. По состоянию на отчетную дату участниками Общества являются:

- Астанин Сергей Александрович, доля в уставном капитале Общества составляет 50%, номинальная стоимость - 50 150 тыс. рублей;
- Ураев Андрей Викторович, доля в уставном капитале Общества составляет 50%, номинальная стоимость - 50 150 тыс. рублей.

Общество осуществляет деятельность по вложениям в ценные бумаги.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 4 человека.

В состав органов управления Общества входят:

- Общее собрание участников Общества – высший орган Общества;
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества осуществляет Генеральный директор Астанин Сергей Александрович.

Ликвидность и финансовые ресурсы: основными источниками финансовых ресурсов Общества в отчетном периоде являлись собственные средства.

2. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года), а также действующими ФСБУ и Положениями по бухгалтерскому учету, а также другими нормативными актами законодательства РФ по бухгалтерскому учету.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от операций с ценными бумагами.

Доходы признаются по методу начисления. Расходы признаются по методу начисления.

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Начисление амортизация по основным средствам производится линейным способом.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/22 "Нематериальные активы"; относится к объектам НМА.

Начисление амортизации по НМА производится линейным способом.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. (с последующими изменениями).

Поступление МПЗ в учете отражается по стоимости каждой единицы, указанной в первичных документах поставщиков материально-производственных запасов.

Списание МПЗ отражается в учете по стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения в бухгалтерском учете и отчетности подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения в дочерние и зависимые организации, а также другие вложения с предполагаемым сроком размещения более одного года, не предназначенные для продажи. Все прочие финансовые вложения относятся к краткосрочным финансовым вложениям.

Ценные бумаги признаются с даты перехода на них права собственности.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (метод ФИФО).

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Отражение налогов и сборов в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии требованиями законодательства о налогах и сборах.

Раздельный учет по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления облагаемых и необлагаемых налогом на добавленную стоимость операций, не ведется.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

3. Нематериальные активы.

По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют нематериальные активы.

4. Основные средства.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют основные средства.

В отчетном периоде, также как и в предшествующем не приобретались объекты основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

5. Запасы.

Общество приобретает материально - производственные запасы, предназначенных для осуществления текущей финансово-хозяйственной деятельности, в т.ч. канцтовары, расходные материалы для офисной техники, оргтехнику и оборудование, учитываемые в составе запасов.

Информация о наличии и движении МПЗ за отчетный период является несущественной и не раскрывается Обществом, также как и аналогичная информация за предыдущий отчетный период.

6. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены ко краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в табличном приложении к настоящим пояснениям (пояснения 7). В составе дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. числятся суммы, не поступившие в связи с блокировкой выплаты накопленного купона и основной суммы долга. В соответствии с Учетной политикой данная задолженность признана сомнительной и создан 100% резерв в соответствии с УП в размере 676 441 тыс. руб. (На 31 декабря 2024 г в размере 331 321 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 г. в размере 201 971 тыс. руб.) Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в табличном приложении к настоящим пояснениям (пояснения 8).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7. Финансовые вложения.

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

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в табличном приложении к настоящим пояснениям (пояснения 5).

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (метод ФИФО).

Общество осуществляет проверку наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений ежегодно по состоянию на последний день отчетного года при наличии признаков обесценения. По результатам проверки признаки обесценения не выявлены, однако, несмотря на это, мы создаем 50% резерв (страновой риск) под обесценение данных бумаг, что объясняется исключительно тем, что ценные бумаги, находясь в цепочке мест хранения НРД-EUROCLEAR или НРД-CLEARSTREAM, не могут быть реализованы нами на текущий момент на международных организованных торговых площадках, а только могут быть проданы любому профессиональному российскому или иностранному инвестору внутри российского рынка (внутри НРД). Резерв под обесценивание ценных бумаг создан в размере 413 123 тыс. руб.

В составе облигаций иностранных эмитентов числятся активы, заблокированные в иностранных депозитариях на сумму 182 601 тыс. руб. Акции иностранных эмитентов на сумму 643 645 тыс. руб.

На балансе Общества отсутствуют финансовые вложения обремененные залогом.

8. Денежные средства.

Информация об остатках и движение денежных средств за отчетный период и предшествующий отчетный периоды представлена в «Отчете о движении денежных средств».

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (включая переводы и возвраты денежных средств по брокерским счетам), отражены в составе денежных потоков от текущих операций: в текущем отчетном периоде

по строке 4113 «поступления от перепродажи финансовых вложений» и по строке «платежи для перепродажи финансовых вложений». Денежные платежи в связи с оплатой труда работников (строка 4122), включают, в том числе налоги и сборы, связанные с оплатой труда, в размере: за 2025 год – 5 439 тыс. руб.; за 2024 год – 4 394 тыс. руб.

Поступления и платежи отражены с учетом налога на добавленную стоимость, в связи с тем, что деятельность Общества в отчетном периоде (также как и в предыдущем отчетном периоде) не облагалась налогом на добавленную стоимость, все суммы уплаченного налога на добавленную стоимость были учтены в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав в полном объеме.

Полученные проценты по долговым обязательствам отражены в составе потоков от инвестиционных операций в 2025 г. по строке 4214 «проценты по депозитам, займам и другим финансовым вложениям»,

Денежные потоки за отчетный период по размещению денежных средств на депозит отражены в составе потоков от инвестиционных операций по строке 4219 «прочие поступления» и по строке 4229 «прочие платежи». Все операции по валютным счетам Общества отражены в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу ЦБ РФ на дату операции.

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю за отчетный период составила отрицательную величину в размере 404 тыс. руб., за предшествующий отчетный период положительную величину в размере 1 384 тыс. руб., и отражена в составе строки 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

(курс USD ЦБ РФ на 31.12.2025г. 78,2267), остаток денежных средств на валютных счетах Общества на конец предшествующего отчетного периода отсутствовал (курс USD ЦБ РФ на 31.12.2024г. 101,697).

9. Доходы и расходы отчетного периода.

Основной вид деятельности Общества в 2025 году – вложения в ценные бумаги.

В отчетном периоде выручка от реализации ценных бумаг составила 827 313 тыс. руб., себестоимость ценных бумаг составила 762 749 тыс. руб.; в предыдущем отчетном периоде выручка от реализации ценных бумаг составила 390 357 тыс. руб., себестоимость ценных бумаг составила 357 639 тыс. руб.

Информация об управленческих расходах представлена в табличном приложении к настоящим пояснениям (пояснения 10.1).

Информация о процентах к получению представлена в табличном приложении к настоящим пояснениям (пояснения 10.2).

Информация о прочих доходах и расходах представлена в табличном приложении к настоящим пояснениям (пояснения 10.3).

В отчете о финансовых результатах следующие доходы (расходы) отражены свернуто:

- связанные с продажей (покупкой) валюты;
- курсовые разницы;
- переоценка ценных бумаг

10. Расчеты по налогу на прибыль.

Налог на прибыль рассчитан в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. Пр. Минфина № 114н от 19 ноября 2002г).

Информация об имеющихся у Общества суммах отложенных налоговых активов и обязательств, представлена в таблице:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Показатель строки 1180 «Отложенные налоговые активы» (тыс. руб.), в том числе:	505 881	332 424	148 902

переоценка ценных бумаг	329 826	237 037	97 277
дебиторская задолженность		6 256	1 432
кредиторская задолженность	32		
оценочное обязательство по оплате отпусков	1 118	828	404
резервы сомнительных долгов	169 110	82 830	40 394
убыток прошлых лет	2 721	2 721	7350
расходы будущих периодов	2 012	2 012	1 610
курсовая разница по расчетам в валюте		740	435
прочие расходы	1 062		
Показатель строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (тыс. руб.), в том числе:	279 174	305 691	166 748
переоценка ценных бумаг	117 066	152 665	110 008
дебиторская задолженность		153 026	56 740
кредиторская задолженность	98 048		
курсовая разница по расчетам в валюте	64 060		

Расчет налога на прибыль (в тыс. руб.):

	За 2025 год	За 2024 год
Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(49213)	(43 601)
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	199 973	44 579
Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль	150 760	980

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли (убытку), в 2025 году составляет 25 процентов (в 2024 году: 20 процентов).

11. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

Убыток за отчетный период составил – 426 833 тыс. руб., за предыдущий отчетный период чистая прибыль составила 59 883 тыс. руб.;

В 2025 году решение о распределении чистой прибыли Общества не принималось; в 2024 году решение о распределении чистой прибыли Общества участниками Общества также не принималось.

Данные о движении и изменении капитала представлены в «Отчете об изменении капитала». Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 составили 3 198 656 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 3 625 489 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 3 565 606 тыс. руб.).

12. Связанные стороны.

В ходе обычной деятельности Общество выплачивала заработную плату ключевому управленческому персоналу. К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор Общества. В течение отчетного периода и 2024 года Общество не получало гарантий от связанных сторон и не выдавало гарантии в пользу связанных сторон. Выплаты основному управленческому персоналу составили (в скобках указаны значения за предшествующий отчетный период):

- краткосрочные вознаграждения – 545 тыс. руб. (519 тыс. руб.);
- взносы по договорам добровольного страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями и негосударственными пенсионными фондами отсутствуют;
- долгосрочные вознаграждения – отсутствуют;
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе - отсутствуют;
- иные долгосрочные вознаграждения - отсутствуют.

13. Оценочные обязательства.

Информация об остатках и изменениях размера оценочных обязательств представлена в табличном приложении к настоящим пояснениям (таблица 14).

Все суммы оценочного обязательства относятся к предстоящим оплатам отпусков работников.

14. Обеспечения и гарантии.

Полученные обеспечения и гарантии обязательств и платежей, а также выданные обеспечения и гарантии на отчетную дату и на конец предыдущего и предшествующего предыдущему периодов отсутствуют.

15. Судебные разбирательства.

Судебные разбирательства в отношении имущества Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

16. События после отчетной даты.

Информация о событиях, возникших после отчетной даты и существенно влияющих на финансово-хозяйственную деятельность Общества, отсутствует.

17. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют.

18. Непрерывность деятельности.

Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности. Общество намерено и способно продолжать свою деятельность в будущем; факторы, вызывающие сомнения в способности Общества функционировать непрерывно в обозримом будущем, отсутствуют.

19. Влияние экономической среды на деятельность Общества.

Экономика Российской Федерации имеет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В частности, одной из таких особенностей является чувствительность к ценам на нефть и газ на мировых рынках.

Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, результатом чего регулирующие их нормативные акты подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований тех или иных положений.

В 2025 году Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны существенно ужесточили санкционную политику по отношению к Российской Федерации. Было введено несколько пакетов санкций, включая адресные ограничительные меры (индивидуальные санкции), экономические санкции, запрет на определенные виды деятельности, торговые ограничения, а также дипломатические меры. Санкции в том числе подразумевают замораживание ряда активов и блокировку расчетов. Ограничения затронули финансовый сектор и фондовый рынок, экспорт и импорт, международные резервы. Ряд российских банков были отключены от системы SWIFT. Некоторые международные компании ушли с российского рынка. Существенно снизился торговый оборот со странами, которые присоединились к санкциям. Описанные санкции, как и ответные санкции со стороны Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую волатильность на товарных и финансовых рынках, сокращение как внутренних, так и иностранных инвестиций в российскую экономику. Продолжительность введенных санкций также, как и объявление в будущем дополнительных санкций и их влияние на российскую и мировую экономику сложно предсказать.

Описанные обстоятельства опосредованно воздействуют на деятельность Общества, а также могут оказывать влияние на ликвидность и оценку стоимости активов Общества, обязанные лица по которым являются резидентами стран, присоединившихся к санкциям. Руководство представило данную годовую бухгалтерскую с учетом его оценок в отношении влияния описанных обстоятельств на финансовое положение и финансовые результаты Общества, наиболее существенные из которых раскрыты в приложениях к годовой бухгалтерской отчетности. Общество получило убыток размере 426 833 тыс. руб., сложившийся, в том числе из-за изменения курса валют (курс USD ЦБ РФ на 31.12.2024г. 101,6797.; курс USD ЦБ РФ на 31.12.2025г. 78,2267.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

Астанин С.А.



«05» марта 2026 г.

Приложения к пояснениям к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Капойл» за 2025 год
5. Финансовые вложения.
5.1 Наличие и движение финансовых вложений.

Наименования показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (стоимости выраженной в иностранной валюте, убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	за 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозиты в кредитных организациях	за 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	за 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2025	3 171 892	127 569	8 673 783	(8 461 817)	-	(565 466)	3 383 858	(437 897)
	2024	3 388 608	106 140	8 417 150	(8 633 866)	-	21 429	3 171 892	127 569
в том числе:	за 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозиты в кредитных организациях	за 2025	1 131 556	-	7 315 417	(7 723 245)	-	-	723 729	-
	2024	699 152	-	8 396 317	(7 963 913)	-	-	1 131 556	-
Долговые ценные бумаги (акции, паи и др.)	за 2025	763 088	327 306	607 247	(442 523)	-	(140 183)	927 811	187 122
	2024	752 352	222 442	49 200	(38 464)	-	104 864	763 088	327 306
Долговые ценные бумаги	за 2025	1 742 307	(199 737)	684 257	(281 124)	-	(425 282)	2 145 440	(625 020)
	2024	1 840 734	(158 873)	436 692	(535 119)	-	(40 864)	1 742 307	(199 737)
Предоставленные займы (в т. ч. сделки РЕПО)	за 2025	-	-	14 925	(14 925)	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги в доверительном управлении	за 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	96 370	42 571	-	(96 370)	-	(42 571)	-	-
Резерв под обесценения ЦБ	за 2025	(465 059)	-	51 936	-	-	-	(413 123)	-
	2024	-	-	(465 059)	-	-	-	(465 059)	-
Финансовых вложений - Итого	за 2025	3 171 892	127 569	8 673 783	(8 461 817)	-	(565 466)	3 383 858	(437 897)
	2024	3 388 608	106 140	8 417 150	(8 633 866)	-	21 429	3 171 892	127 569

Из общей суммы финансовых вложений по состоянию на конец отчетного периода:

финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	за 2025	2 222 231
	2024	2 117 369
финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется	за 2025	723 729
	2024	1 182 091

22

Приложения к бухгалтерскому балансу ООО "Капойл" за 2025 год. Пояснения 7.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода				
		На начало года		за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						на конец периода		резерв по сомнительным долгам				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переоценка сифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	631 180	(331 321)	3 562 785	-	(3 488 719)	-	(345 120)	-	705 246	(676 441)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	420 407	(201 971)	1 956 499	-	(1 745 726)	-	(129 350)	-	631 180	(331 321)	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	673	-	474	-	(550)	-	-	-	596	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	364	-	550	-	(261)	-	-	-	673	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	62 807	-	-	-	(62 807)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	619 994	(331 321)	3 562 311	-	(3 478 760)	-	(345 120)	-	703 545	(676 441)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	357 216	(201 971)	1 945 436	-	(1 682 658)	-	(129 350)	-	619 994	(331 321)	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	10 513	-	-	-	(9 408)	-	-	-	1 104	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	10 513	-	-	-	-	-	10 513	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	631 180	(331 321)	3 562 785	-	(3 488 719)	-	(345 120)	-	705 246	(676 441)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	420 407	(201 971)	1 956 499	-	(1 745 726)	-	(129 350)	-	631 180	(331 321)	-	-	-	-	-

23

Приложения к бухгалтерскому балансу ООО "Капойл" за 2025 год. Пояснения 8.
8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- 4 445	- -	- -	(4 445)	- -	- -	- -
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- 4 031	- -	- -	(4 031)	- -	- -	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- 414	- -	- -	(414)	- -	- -	X X
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	- 4 445	- -	- -	(4 445)	- -	- -	X X

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	3 311 2 021	2 027 1 422	866 132	- -	4 472 3 311
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате	За 2025 г. За 2024 г.	3 311 2 021	2 027 1 422	866 132	- -	4 472 3 311

Приложения к бухгалтерскому балансу ООО "Капойл" за 2025 год. Пояснения 10.

10. Расшифровка прибылей и убытков

10.1. Управленческие расходы

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты		41	28
Расходы на оплату труда		18 875	14 890
Отчисления на социальные нужды		2 772	2 382
Амортизация			-
Прочие затраты		3737	4 242
Итого по элементам	2220	25 425	21 541

10.2. Проценты к получению (уплате)

Наименование показателя	Код		за 2024г.
По депозитам, договорам банковского счета		149 691	141 307
По сделкам РЕПО			
По выданным займам			
По долговым ценным бумагам		91 598	116 677
Итого проценты к получению	2320	241 289	257 984

10.3. Прочие доходы (расходы)

Наименование показателя	Код		за 2024г.
Прибыль от переоценки ЦБ, имеющих текущую рын. ст-ть		201 479	
Доходы от покупки/продажи валюты, курсовые разницы			348 208
Прочие доходы		367	13 163
Итого прочие доходы	2340	201 847	361 371
Убыток от переоценки ЦБ, имеющих текущую рын. ст-ть		737 610	12 953
Расходы на услуги банков			420
Резерв по сомнительным долгам		345 121	129 350
Убытки от покупки/продажи валюты, курсовые разницы			34
Резерв под обесценивание ЦБ			465 059
Расходы от выбытия ОС			
Услуги депозитария			
Рсх не ум нлг базу Страховка персонала			
Прочие расходы		1 467	1 003
Итого прочие расходы	2350	1 084 198	608 819

Генеральный директор



(Астахова С.А.)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАПОЙЛ»

107045, город Москва, Рождественский бульвар, дом 9, строение 1, этаж 5, помещение II, комната № 3

Определение размеров резервов по сомнительным долгам и обесценению ценных бумаг за 2025 год.

Значительную долю имущества общества составляют финансовые иностранные активы, номинированные в отличных от рублей валютах: в долларах США и юанях Китая. Поэтому подход к определению справедливой стоимости данных инструментов крайне важен при составлении финансовой отчетности, в частности, при определении достаточного уровня резервирования таких активов.

В настоящий момент в отношении ценных бумаг иностранных эмитентов и соответствующей дебиторской задолженности предполагается создание двух видов резервов: 1) резерв по неполученной дебиторской задолженности и 2) резерв под обесценение ценных бумаг.

В 2025 году курсы иностранных валют по отношению к рублю снизилась примерно на 30%, а в течение года их динамика была крайне волатильна. Это одна из главных причин, почему Общество, продолжая использовать исключительно консервативный подход в оценке собственных финансовых вложений, считает, что: для ценных бумаг иностранных эмитентов, у которых в настоящий момент нет рыночных котировок, размер резерва должен составить 100% от их балансовой стоимости; для обращающихся ценных бумаг иностранных эмитентов, которые активно торгуются на иностранных организованных площадках, резерв должен быть увеличен до 50% от рыночной стоимости таких бумаг; резерв по неполученной дебиторской задолженности вне зависимости от сроков, когда такая задолженность возникла, должен составить 100% от размера задолженности.

Хотим обратить внимание на то, что общество не находится под санкциями и в случае разморозки счетов НРД в EUROCLEAR и в CLEARSTREAM, указанные ценные бумаги смогут быть быстро и без каких-либо значительных потерь реализованы, а дебиторская задолженность оперативно должна поступить на наши банковские и брокерские счета. Кроме того, все обращающиеся ценные бумаги в портфеле общества, на наш взгляд, обладают в текущей рыночной конъюнктуре большим потенциалом роста и это очевидно из динамики роста рыночных цен на данные ценные бумаги в 2024-2025 годах.

В заключении, необходимо отметить, что если падение курсов иностранных валют изменится в следующих годах, то даже при сохранении существующих ограничений будет необходимо пересмотреть размеры уровней резервов в сторону их уменьшения.

Принимая все изложенное выше, уровень созданных резервов считаем адекватным и достаточным, с учетом максимально консервативного подхода к оценке финансовых вложений.

Генеральный директор



Астанин С.А.