Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «КАПСО» за год,
закончившийся 31.12.2025 г.

г. Москва, 2026 год

I. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Акционерного общества «КАПСО» (далее «Общество») за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

11 апреля 2025 года в Обществе проведено преобразование ООО «КАПСО» (ИНН 9703021709 , КПП 770301001, ОГРН 1207700433863, дата регистрации 17.11.2020г.) в АО «КАПСО», о чем внесена запись в ЕГРЮЛ и присвоен ОГРН №1257700173906. Отчетность за 2025 год формируется как единая за полный год с указанием реквизитов АО (ИНН, ОГРН после преобразования) в соответствии с Письмом ФНС РФ от 12.05.2014 № ГД-4-3/8919@ и Приложением к Письму Минфина от 28.12.2016 № 07-04-09/78875.

Юридический адрес организации: 123001, Город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, пер Ермолаевский, дом 11, помещение 3П

Сокращенное наименование общества на русском языке: АО «КАПСО».

АО «КАПСО» осуществляет хозяйственную и коммерческую деятельность в соответствии с учредительными документами в рамках законодательства Российской Федерации. Основной целью деятельности Общество является получение прибыли путем осуществления хозяйственно-коммерческих операций, торговли, транспортно-экспедиторских услуг.

Основным видом деятельности Общества является торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет.

Акционерами общества на 31.12.2025 являются:

- Бабаян Никита Левонович
- Нойкин Денис Валерьевич
- Чак Евгений Сергеевич
- ООО «Бизнес Девелопмент АГ»

По состоянию на 31.12.2025, акции Общества распределены следующим образом:

Текущий состав акционеров:

№ п/п	Ф.И.О. акционера	Количество акций (шт.)	Доля в уставном капитале (%)
1	Бабаян Никита Левонович	1 000	10,00
2	Нойкин Денис Валерьевич	500	5,00
3	Чак Евгений Сергеевич	500	5,00
4	ООО «Бизнес Девелопмент АГ»	8 000	80,00

Органы управления:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором. Генеральным директором Общества является Чак Евгений Сергеевич.

Функции Совета директоров осуществляет Общее собрание акционеров.

Среднесписочная численность работников Общества за год, закончившийся 31.12.2025г. - 5 человек, 31.12.2024г. - 4 человек, 31.12.2023г. - 2 человек.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации

Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее - ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее - Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом Общества №1-О от 26.12.2024 г.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации. В случае, если для пересчета выраженных в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

В бухгалтерском балансе пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведены по курсу на конец отчетного периода.
Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прочих доходов и прочих расходов.
Курсы валют, установленные Центральным банком Российской Федерации, составили:

- за 1 доллар США на 31 декабря 2025 г. 78,2267 руб., (на 31 декабря 2024 г. 101,6797 руб., на 31 декабря 2023 г. 89,6833 руб.)
- За 1 Евро на 31 декабря 2025 года 92,0938 руб., (на 31 декабря 2024 года 106,1028 руб., на 31 декабря 2023 года 99,1919 руб.).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные, исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Учет основных средств

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 года №204н, принятые к учету в установленном порядке.

Балансовая стоимость основных средств на начало и конец 2024 года определена как первоначальная стоимость, признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования основных средств по группам

Группа основных средств	Срок полезного использования объектов, принятых на баланс
Здания	от 30 лет
Сооружения	61-400 мес.
Машины и оборудование	37-180 мес.
Транспортные средства	35-180 мес.
Прочее (офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь)	25-84 мес.

Начисление амортизации по всем группам однородных основных средств производится линейным способом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр.

Амортизация не начисляется по:
- объектам, остаточная стоимость которых не превышает ликвидационную стоимость;
- земельным участкам.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются на затраты производства в момент приобретения.

Проверка на наличие признаков обесценения объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

Учет договоров аренды

Начиная с 31.12.2025 года договоры, предусматривающие получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет ключевую ставку ЦБ РФ.

Учет у арендодателя.

По договорам финансовой аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к получению».

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Инвестиция в аренду проверяется на обесценение.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

За 2025 год Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Общество ежегодно проверяет активы в форме права пользования на обесценение.

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском балансе в отдельной строке «Активы в форме права пользования», обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива. Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов. Краткосрочные депозиты (овернайт) Общество отражает в составе денежные средства и эквиваленты, проценты по депозитам отражаются в составе процентов к получению. Проценты по финансовым вложениям учитываются в составе дебиторской задолженности на счете 76.03. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений его стоимость определяется исходя из стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет материально-производственных запасов и затрат

Сырье и материалы учитываются по фактической стоимости их приобретения или заготовления.

Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости приобретения без использования счета 42 «Торговая наценка».

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость товара. Расходы на продажу, учитываются на счете 44 «Издержки обращения», Общехозяйственные расходы, учитываются на счете 26 и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете резерв предстоящих отпусков с учетом страховых взносов.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя их количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы и признается на каждую отчетную дату.

Оценочные обязательства признаются в составе прочих расходов отчета о финансовых результатах. Недоиспользованные на последнее число текущего налогового периода сумма резерва списывается с отнесением на прочие доходы организации.

Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Организацией в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

Отложенные налоги

В бухгалтерской отчетности отражаются постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль, как в текущем, так и последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларациям по налогу на прибыль.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе метода доходов и расходов, предусмотренного ПБУ 18/02.

Суммы отложенного налогового актива и налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

Признание доходов и расходов

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателями предъявления им расчетных документов, Она отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.

Косвенные расходы, которые относятся к нескольким видам деятельности, не распределяются по видам деятельности, а подлежат отнесению в состав прочих расходов текущего периода.

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по покупной стоимости товара.

Прочие доходы и расходы, в основном, включают:

-Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования до/после наступления срока платежа;

-Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств;

-Проценты по выданным займам;

-Проценты к получению (уплате).

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам в отчетном и сопоставимых отчетных периодах.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или на срок до 3-х месяцев, а также высоколиквидные облигации банков-эмитентов со сроком погашения до 3-х месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, 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 свернуто:

-поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам, принципалам;
-суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Учет НМА

В составе нематериальных активов учитываются объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание активов, имеющих стоимость менее или равную установленного лимита единовременно признаются в расходах по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором данные активы были переданы в эксплуатацию, либо включаются в первоначальную стоимость создаваемого с использованием данного НМА внеоборотного актива. К приобретенным товарным знакам и фирменным наименованиям, а также к разрешениям (лицензиям) на определенные виды деятельности, указанный стоимостной лимит не применяется.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Расшифровка движения основных средств в разрезе групп представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	накопленная амортизация до перевода объектов в рамках групп	Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	0	0	7 701	0	0	0	0	0	0	7 701	0
	за 2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:												
Арендованное имущество	за 2025г.	0	0	7 701	0	0	0	0	0	0	7 701	0
	за 2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. у Общества отсутствуют основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам.

3.2. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	2 341	0	0	(2 341)	190	(190)	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	2 341	0	0	0	0	2 341	0
в том числе:	в т.ч.:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	2 341	0	0	(2 341)	190	(190)	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	2 341	0	0	0	0	2 341	0

3.3 Активы в форме прав пользования и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация по разделу «Активы в форме прав пользования» дополнительно представлена к таблице 3.1 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания	2

Активы в форме права пользования признаны по ставке 16,00% в 2025 г.

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже: (тыс. руб.)

Наименование	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550) бухгалтерского баланса)	3 494	0	0
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	4 207	0	0
Итого обязательства по аренде	**7 701**	**0**	**0**

3.4. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения

тыс. руб.

Наименование контрагента	Финансовые вложения	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Нойкин Денис Валерьевич	займ выданный	0	0	562
Итого долгосрочные финансовые вложения:		**0**	**0**	562

Движение финансовых вложений в 2025 г. и в 2024 г. отсутствует.

В 2025 и 2024 году займы не выдавались, проценты не начислялись.
По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг. финансовые вложения в залог не передавались.

3.5. Прочие внеоборотные активы.

В составе строки «Прочие внеоборотные активы» учтено:
на 31.12.2025г. сумма РБП в размере 82 тыс. руб.;
на 31.12.2024г. сумма РБП в размере 0 тыс. руб.;
на 31.12.2023г. сумма РБП в размере 0 тыс. руб.

3.6. Запасы

Расшифровка движения запасов в разрезе группы представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло себе-стоимость	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2025г.	10 707	-	315 430	(325 788)	349	-
	за 2024г.	5 153	-	134 832	(129 278)	10 707	-
в том числе:							
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	-	-	598	(558)	40	-
	за 2024г.	-	-	249	(249)	-	-
Готовая продукция	за 2025г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2025г.	10 707	-	314 357	(324 755)	309	-
	за 2024г.	5 153	-	134 583	(129 029)	10 707	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2025г.	-	-	475	(475)	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023г.
Авансы под запасы	186 223	49 612	494

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. запасы, переданные в качестве залога, отсутствуют.

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженности

Информация о существенных остатках дебиторской задолженности приведена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность - всего:	**282 178**	**70 784**	**768**
в том числе,			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	**186 223**	**49 612**	**494**
в том числе,			
ООО "НОВЫЕ КОФЕЙНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"	183 670	14 214	-
ООО "КОФЕРИУМ"	2 411	35 257	-
ООО "ГРАНД-НН"	84	-	-
АО ВТБ РЕГИСТРАТОР	-	50	-
ООО "СИБА-ВЕНДИНГ"	-	-	222
ИП Старовойтов Виктор Геннадьевич	-	-	127
ООО "ПОРТАЛ"	-	-	32
Прочие поставщики и подрядчики	58	91	113
Расчеты с покупателями и заказчиками	**95 954**	**20 979**	**238**
в том числе,			
ООО "ГРАНД-НН"	87 385	-	-
ООО "КАПСЕРВИС"	10	-	-
ООО "СИБА ГРУПП"	8 559	20 853	-
ИП Зибарев Илья Владимирович	-	66	-
ООО "ГЕНОТЕК"	-	44	-
ООО "СТОПЭКСПРЕСС"	-	-	35
Кононов Василий (ф.л.)	-	-	128
Севостьянова Наталья Евгеньевна (ф.л.)	-	-	11
прочие покупатели и заказчики	-	16	64
Расчеты по налогам и сборам (сальдо ЕНС)	**-**	**173**	**36**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**-**	**1**	**-**
Расчеты с подотчетными лицами	**1**	**19**	**-**

Информация о движении резерва по сомнительным в 2025 г. и 2024 г. не создавались

Информация о существенных остатках кредиторской задолженности приведена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Кредиторская задолженность - всего	**3 425**	**8 153**	**387**
в том числе,			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**1 878**	**3 045**	**25**
в том числе,			
ООО "НОВЫЕ КОФЕЙНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"	1 141	2 535	-
ООО "ИМПРЕСС АРТ"	460	-	-
АО "ФМ ЛОЖИСТИК ВОСТОК"	157	-	-
ИП Андреева Дарья Владимировна	-	426	-
ИП Зимин Артём Владимирович	-	49	9
ООО "ЕКОМ ЛОДЖИСТИК"	-	-	2
ООО "КУПИШУЗ"	-	-	12
прочие поставщики и подрядчики	120	35	2
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	**-**	**4 407**	**355**
в том числе,			
ООО "С-МАРКЕТ"	-	3 793	-
ИП Светов Евгений Геннадьевич	-	610	-
ИП Камышникова Вероника Валерьевна	-	4	-
ООО "КАПСЕРВИС"	-	-	300
прочие покупатели и заказчики	-	-	55
Расчеты по налогам и сборам	**1 201**	**-**	-

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	36	588	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	307	113	7
Расчеты с подотчетными лицами	3	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтены:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчетные счета, в рублях	20 735	284	277
Депозитные счета	161	156	-
Переводы в пути	-	1	6
Итого денежные средства:	**20 896**	**441**	**283**

На отчетную дату у Общества нет остатков денежных средств в неплатежеспособных банках и нет ограниченных в использовании денежных средств.

По состоянию на 31.12.2025 года размещены депозиты на сумму 161 тыс. руб. с датой возврата 12.01.2026 г.

По состоянию на 31.12.2024 года размещены депозиты на сумму 156 тыс. руб. с датой возврата 09.01.2025 г.

По состоянию на 31.12.2023 года депозиты не размещались.

В составе денежных поступлений от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

За 2025 год:

- Проценты к получению 579 тыс. руб.; Прочие поступления 342 тыс. руб.

За 2024 год:

- Проценты к получению 128 тыс. руб.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

За 2025 год:

Налоговые платежи свернуто в сумме (27 020) тыс. руб.; Прочие платежи (182) тыс. руб.

За 2024 год:

Проценты по займам полученным (4 633) тыс. руб.; Налоговые платежи свернуто в сумме (10 072) тыс. руб. Прочие платежи (1 243) тыс. руб.

3.9. Прочие оборотные активы

В составе строки «Прочие оборотные активы» отражены:

- На 31.12.2025г. -учтена сумма РБП в размере 54 тыс. руб.
- На 31.12.2024г. -учтена сумма РБП в размере 0 тыс. руб.
- На 31.12.2023г. -учтена сумма РБП в размере 0 тыс. руб.

3.10. Капитал

На 31.12.2025г., также как и на 31.12.2024г. уставной капитал АО «КАПСО» составляет 10 тыс. рублей.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Уставный капитал	10	10	
Накопленная прибыль	10 086	(4 296)	6 278
Итого капитал и резервы:	**10 097**	**(4 286)**	**6 278**

В 2025 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

В 2024 году распределены и выплачены дивиденды в сумме 647 тыс. руб. за 2023 год.

В 2023 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

3.11. Кредиты и займы

Кредиты:
В 2025 году также как и в 2024, 2023 годах кредиты не привлекались.

Займы:

Общество имело задолженность по краткосрочным заемным обязательствам с учетом процентов за пользование заемными средствами на 31.12.2025 г. в размере 296 608 тыс. руб., на 31.12.2024 г. в размере 82 822 тыс. руб., на 31.12.2023 г. в размере 103 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты и займы

тыс. руб.

Вид	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиты	-	-	-
Проценты по займам	-	-	-
Займы	-	-	-
Итого строка 1410 Бухгалтерского баланса	-	-	-

Краткосрочные кредиты и займы

тыс. руб.

Вид	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиты	-	-	-
Проценты по кредитам	-	-	-
Займы	285 400	81 310	103
Проценты по займам	11 208	1 512	-
Итого строка 1510 Бухгалтерского баланса	**296 608**	**82 822**	**103**

Проценты по полученным кредитам и займам в 2025, 2024 и 2023 годах не капитализировались.

Гарантии и поручительства полученные Обществом отсутствуют.

Гарантии и поручительства выданные Обществом отсутствуют.

3.12. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025г. созданы следующие оценочные обязательства в общей сумме 359 тыс. руб., а именно:

Резерв ежегодных отпусков: 359тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2023 года оценочные обязательства не создавались.

3.13. Налогообложение

Налог на прибыль

Код*	Показатель Порядок расчета	2025 год сумма, тыс. руб.	2024 год сумма, тыс. руб.
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	18 446	-12 344
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	2 416	0
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	0	0
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	3 535	2 416
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	2 216	0
Е	Постоянная разница за период Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	222	263
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	2 416	0
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	1 319	2 416
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-1 097	2 416
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-2 966	
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-4 063	2 416
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-4 611	-2 469
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 25%	-55	-53
8	Чистая прибыль (А) + (5)	14 383	-9 928

3.14. Выручка и себестоимость

Расшифровка строки Отчета о финансовых результатах 2110 «Выручка» представлена ниже:

тыс. руб.

Вид выручки	За 2025 г.	За 2024 г.
Реализация товаров	410 164	144 488
Реализация услуг	2 064	581
Итого выручка:	**412 228**	**145 069**

Расшифровка строки Отчета о финансовых результатах 2120 «Себестоимость» представлена ниже:

тыс. руб.

Вид Себестоимости	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость реализованных товаров	(321 211)	(128 769)
Себестоимость реализованных услуг	(1 635)	-
Итого себестоимость:	**(322 846)**	**(128 769)**

3.15. Коммерческие расходы

Расшифровка строки Отчета о финансовых результатах 2210 «Коммерческие расходы» представлена ниже:

тыс. руб.

Статья расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Амортизация	(759)	-
Диагностика и ремонт оборудования (кофемашин)	(1 796)	(1 215)
Аренда ячейки, склада	(109)	(1 903)
Доставка, фулфилмент, инвентаризации	(1 162)	(1 062)
Упаковка (брендирование), упаковка стикерами	(123)	-
Неисключительное право использования ПО "DOSTAVISTA"	(45)	-
Программное обеспечение, хостинг	(22)	-
Тестирование, оценка, разработка кофейной продукции	(202)	-
Юридические услуги	(18)	(1 809)
Разработка и внедрение программ, лидогенерация	(2 865)	(2 300)
Интернет-маганзин capso.ru_Информационно-технологическое сопровождение	(434)	-
Экономич. исслед и прогнозирование	(3 441)	(3 862)
Сервисы аналитики	(1 915)	-
Оплата труда, страховые взносы	-	(6 136)
Прочие расходы	(1 902)	(424)
Итого коммерческие расходы:	(14 793)	**(18 711)**

3.16. Управленческие расходы.

Расшифровка строки Отчета о финансовых результатах 2220 «Управленческие расходы» представлена ниже: тыс. руб.

Статья расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Оплата труда	(11 910)	-
Аренда	(3 408)	-
Страховые взносы	(2 304)	-
Услуги по бух. сопровождению	(1 324)	-
Программное обеспечение	(401)	(895)
Командировочные расходы	(252)	(1 287)
Диагностика и ремонт оборудования (кофемашин)	-	(426)
Материальные затраты	(74)	(19)

Консультационные и юридические услуги	(179)	-
Прочее	(374)	(791)
Итого управленческие расходы:	**(20 226)**	**(3 418)**

3.17. Прочие доходы и расходы.

Расшифровка строки Отчета о финансовых результатах 2340 «Прочие доходы» представлена ниже:

тыс. руб.

Статья прочих доходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 462	
Курсовые разницы	3	-
Прочие внереализационные доходы	9	7
Оприходование излишек товара	-	35
Итого прочие доходы:	**1 474**	**42**

Расшифровка строки Отчета о финансовых результатах 2350 «Прочие расходы» представлена ниже:

тыс. руб.

Статья прочих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(1 580)	
Расходы в виде образованных оценочных резервов		
Прочие операционные расходы		
Штрафы, пени и неустойки к уплате	(8)	(3)
Курсовые разницы	(3)	
Прочие внереализационные расходы	(439)	(286)
Расходы на услуги банков	(205)	(250)
Итого прочие расходы:	**(2 235)**	**(539)**

3.18. Раскрытие информации об операциях со связанным сторонам

В соответствии с ПБУ11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны могут являться связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую или оказывать на нее значительное влияние при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности.

Перечень связанных сторон:

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций
Участник		
ООО «Бизнес Девелопмент АГ»	Юрлицо имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов общества (с 25.08.2026г. по н.в.)	Предоставление займа, закупки у связанных сторон
Прочие связные стороны		
-	-	-

По операциям со связанными сторонами имелись следующие остатки на счетах:

Краткосрочные обязательства «Заемные средства»: (тыс. руб.)

п/п	Наименование связанной стороны	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	ООО «Бизнес Девелопмент АГ»	285 400	-	-
Итого:		285 400	-	-

Обязательства по аренде (тыс. руб.)

п/п	Наименование связанной стороны	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	ООО «Бизнес Девелопмент АГ»	2 312	-	-
Итого:		2 312	-	-

Обществом произведены следующие операции со связанными сторонами:

Проценты к уплате по полученным займам (тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Характер взаимоотношений	За 2025 год	За 2024 год
ООО «Бизнес Девелопмент АГ»	Проценты к уплате по полученным займам	16 704	-
Итого:		16 704	-

Оплата процентов за пользование заемными денежными средствами у связанных сторон за 2025 год (Отчет о движении денежных средств) составила 12 151 тыс. руб.

Закупки у связанных сторон: (тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Характер взаимоотношений	За 2025 год	За 2024год
ООО «Бизнес Девелопмент АГ»	Аренда помещения	216	-
Итого:		216	-

Оплата закупок у связанных сторон за 2025 год (Отчет о движении денежных средств) составила 216 тыс. руб.

Реализация товаров связанным сторонам: (тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Характер взаимоотношений	За 2025 год	За 2024год
ООО «Бизнес Девелопмент АГ»	Реализация товаров	9	-
Итого:		9	-

Поступление денежных средств от продажи товаров связанным сторонам за 2025 год (Отчет о движении денежных средств) составила 9 тыс. руб.

К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило в 2025г. - 2 413 тыс. руб., (за январь-февраль 2026 г. - 254 тыс. руб.), 2024г. - 1 566 тыс. руб.

IV. Условные обязательства

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации на отчетную дату отсутствуют.

V. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение Общества после отчетной даты отсутствуют.

VI. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Непрерывность деятельности

Начиная, с февраля 2022 года, произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на деятельность Общества и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Общества принимает во внимание что следующие факторы:

-основным рынком сбыта для Общества является Российская Федерация;

-наличие долгосрочных контрактов на 2025-2030 годы

и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство однозначно считает, что Общество обладает достаточным уровнем ликвидности, и способна в течение обозримого будущего продолжать свою деятельность.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма краткосрочных обязательств составляет 303 866 тыс. руб., величина оборотных активов составляет 309 088 тыс. руб. данное обстоятельство подтверждает способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах. По предварительной оценке, в 2026 году Общество будет занимать достаточно стабильное положение с точки зрения объемов продаж, ликвидности, не ожидается каких-либо резких негативных изменений.

Рыночные риски

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Управление кредитным рисками

Кредитный риск - риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по контракту, и это приведет к убытку Общества, Общество разработало политику по проверке кредитоспособности контрагентов, и при заключении контрактов с новыми покупателями предусмотрено требование о внесении предоплаты, чтобы компенсировать возможный риск неплатежеспособности контрагента и возможных убытков.

Риск изменения процентных ставок.

Общество привлекает займы. В случае роста ключевой ставки Центрального Банка РФ, существует риск увеличения процентной ставки по действующим договорам в одностороннем порядке, что приведет к дополнительным, не запланированным расходам по обслуживанию заемных средств. При неблагоприятном развитии ситуации, вследствие которой произойдет рост процента по привлекаемым заемным ресурсам, изменение процентных ставок отразится на финансовом результате Общества, и, как следствие, снизит собственный капитал Общества. Несмотря на изменение ключевой ставки в течение 2025 года, процентные ставки по замам, действующим в 2025 году, не изменялись. В качестве мер по управлению данными рисками Общество осуществляет оптимизацию расчетов по возврату основного долга, привлечение заемных ресурсов на более короткие сроки, снижение расходов по процентам за пользование замами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в

обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества. У Общества достаточно оборотных средств для погашения краткосрочных обязательств, долгосрочные обязательства у Общества отсутствуют. В 2025 году у Общества имеются свободные денежные средства, которые размещались на депозитах, вследствие чего руководство оценивает данный риск как не существенный.

Репутационные риски

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно отслеживает текущие изменения налогового законодательства.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более 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.

Общество осуществляет мониторинг. Оценивает, и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений, в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Генеральный директор Чак Е.С.

26 марта 2026г.