

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «Капитал» за 2025г.

1. Основная деятельность Общества.

Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество
Юридический адрес организации	123557, г. Москва, ул. Грузинская Б., д. 30А, строение 1, помещение 218
Численность персонала организации	3 человека 10 человека на предыдущую отчетную дату.
Виды деятельности, осуществляемые в отчетном периоде	<ul style="list-style-type: none">• Вложения в ценные бумаги.• Предоставление финансирования по договорам займа. Общество не осуществляло в отчетном периоде деятельность, подлежащую лицензированию
Исполнительные органы организации	Генеральный директор. Совет директоров не формировался

2. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность.

Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.	<p>В 2022–2025 годах российский финансовый рынок развивался в условиях внешних ограничений. Ключевую роль в этом сыграли выбранные подходы к сохранению рыночных принципов и открытость российской экономики, что обеспечило гибкость и адаптивность системы в меняющихся условиях. В основном завершен выход из регуляторных послаблений, введенных в 2022 году. В острую фазу введения масштабных антироссийских санкций в 2022 году ограничения на движение капитала временно использовались как один из механизмов поддержания финансовой стабильности. При этом финансовые организации сохраняют свою устойчивость в новых реалиях.</p> <p>Несмотря на санкционные ограничения, российский финансовый рынок остается частью международной финансовой системы. Сохраняют актуальность масштабные задачи по переориентации и усилению международных экономических связей.</p> <p>В целом Российский финансовый рынок адаптировался к новым условиям, сохранил свою устойчивость и продолжает выполнять ключевые функции, содействуя структурной трансформации экономики.</p> <p>На протяжении 2022-2025 годов Компания сохраняла финансовую устойчивость и достаточность капитала. Руководство Компании полагает, что Компания способна и дальше сохранять непрерывность деятельности, обеспечивая высокий уровень сервиса своим клиентам.</p>
---	---

3. Основы составления отчетности.

Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	В соответствии с действующими на территории Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. При подготовке настоящей финансовой отчетности Компания применила все новые и измененные федеральные стандарты финансовой отчетности (ФСБУ), которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2025г
---	--

4. Краткое изложение существенных положений учетной политики.

Изменения в учетной политике.

Причины изменений учетной политики и их влияние на корректировки текущего и предыдущего периода	<p>с 01 января 2025г Общество применяет:</p> <p>ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утвержден в 2024 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Данный стандарт устанавливает состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также условия достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утвержден в 2023 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Данный стандарт устанавливает требования к инвентаризации активов и обязательств организаций.</p> <p>При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применила все новые ФСБУ, которые применяются к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2025г. Изменений в учетную политику не вносилось.</p>
---	---

Основные средства.

Первоначальное признание	Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете
Последующий учет	Компания применяет для всех групп основных средств модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
Амортизация	<p>Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.</p> <p>Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</p> <p>Амортизация по всем основным средствам, введенным в эксплуатацию в отчетном году, начисляется линейным способом.</p>

Финансовые вложения.

Порядок учета финансовых вложений	<p>Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректировка суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.</p> <p>При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется методом ФИФО.</p>
-----------------------------------	--

Прочие активы и обязательства.

Критерии признания денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся: <ul style="list-style-type: none">• денежные средства в кассе;• денежные средства в пути, на расчетных и специальных счетах;• депозиты "до востребования", а также депозиты и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет не более 90 календарных дней
Оценочные обязательства	Компания признает резервы предстоящих расходов на оплату предстоящих отпусков работникам. Сумма оценочного обязательства в течении отчетного года корректируется ежеквартально.
Порядок отражения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (только сальдо), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.
Порядок формирования резервного фонда	Резервный фонд в сумме 297 тыс. руб. сформирован в размере 5% от суммы уставного капитал в соответствии с уставом Общества.

Доходы.

Метод учета выручки	Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и дате перехода права собственности.
Дивиденды к получению	Доходы в виде дивидендов к получению отражаются в дату объявления дивидендов, установленную официальными документами, свидетельствующими об их объявлении.

5. Расшифровки к бухгалтерскому балансу.

Основные средства.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего:	2025	657	657	657	657
	2024	657	574	657	657
в том числе:					
Машины и оборудование	2025	500	500	500	500
	2024	500	417	500	500
Прочее	2025	157	157	157	157
	2024	157	157	157	157

Дебиторская задолженность.

Наименование показателя	На 31 Декабрь 2025 г.		На 31 Декабрь 2024 г.		На 31 Декабрь 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.	3 692 329	(3 691 917)	3 714 356	(3 691 917)	3 752 665	(3 707 265)
Поставщики и подрядчики	411	-	417	-	501	-
Прочая дебиторская задолженность	3 691 918	(3 691 917)	3 713 939	(3 691 917)	3 752 164	(3 707 265)

Сомнительная дебиторская задолженность.

Наименование показателя	На 31 Декабрь 2025 г.		На 31 Декабрь 2024 г.		На 31 декабря 2023г.	
	по условиям договора	за вычетом резерва по сомнительным долгам	по условиям договора	за вычетом резерва по сомнительным долгам	по условиям договора	за вычетом резерва по сомнительным долгам
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	3 691 917	-	3 691 917	-	3 707 265	-

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).

Наименование показателя	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение
Долгосрочные финансовые вложения – всего, в том числе:	2 597 122	(2 597 120)	2 597 120	(2 597 120)	2 597 120	(2 597 114)
Доли в уставные капиталы дочерних обществ	8	(6)	6	(6)	6	-
Акции <i>других</i> обществ	2 597 114	(2 597 114)	2 597 114	(2 597 114)	2 597 114	(2 597 114)

Наличие и движение резерва под обесценение финансовых вложений.

Наименование показателя	31.12.2024	изменение	31.12.2025
Долгосрочные финансовые вложения - всего	(2 597 120)	-	(2 597 120)
в том числе:			
Вложения в уставные капиталы <i>дочерних</i> обществ	(6)	-	(6)
Вложения в уставные капиталы <i>других</i> обществ (акции, <i>доли</i>)	(2 597 114)	-	(2 597 114)

Инвестиции в дочерние предприятия.

Наименование показателя	31.12.2025
	Доля собственности, %
Дочернее общество 1	100,00

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах	1 576	10 508	4 838

Прочие оборотные активы.

В составе прочих оборотных активов отражены права на использование программных продуктов для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Кредиторская задолженность и заемные средства.

Наименование показателя	На 31 Декабрь 2025г.	На 31 Декабрь 2024г.	На 31 Декабрь 2023г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	(16)	(15)	(159)
Поставщики и подрядчики	(16)	(15)	(159)

Резервы предстоящих расходов (оценочные обязательства).

Наименование показателя	На 31 Декабрь 2024 г.	Признано	Погашено	На 31 Декабрь 2025 г.
Оценочные обязательства - всего	13	1	-	14
в том числе:				
<i>Резерв на оплату отпусков</i>	13	1	-	14

Капитал.

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составляет 5 935 922,23 рублей (на предыдущую отчетную дату: 5 935 922,23 рублей).

По состоянию на отчетную дату все выпущенные в обращение акции Общества были полностью оплачены.

Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 0,49 рублей за одну акцию.

6. Расшифровки к отчету о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2025г.	За Январь-Декабрь 2024г.
Расходы на оплату труда	(9 034)	(9 685)
Амортизация	-	(83)
Прочие затраты	(2 217)	(2 822)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(11 251)	(12 590)

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором.

Объекты учета аренды, классифицируемые арендатором в качестве объектов учета не операционной (финансовой) аренды- отсутствуют.

Расходы в отчетном периоде- не существенные, в прошлом отчетном периоде- не существенные.

Прочие доходы.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2025г.	За Январь-Декабрь 2024г.
Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение дебиторской задолженности	-	15 348
Прочие доходы	-	-
Итого	-	15 348

Прочие расходы.

Наименование показателя	За Январь- Декабрь 2025г.	За Январь- Декабрь 2024г.
Расходы на создание резерва под обесценение финансовых активов	-	(6)
Расходы на выплату финансовой помощи, вклада в имущество дочернему обществу	(19 615)	(20)
Прочие расходы	(922)	(22 245)
Итого	(20 537)	(22 271)

Расходы по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	-
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	23 123	724
Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	(5 904)
Итого	23 123	(5 180)
в том числе:	-	-
расходы (доходы) по налогу на прибыль	23 123	(5 180)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли, в отчетном году составляет 25 процентов (в прошлом отчетном году: 20 процентов).

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	(30 954)	(17 393)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(7 739)	(3 479)
Поправки на:		-
-доходы, не принимаемые к налогообложению (дивидендный доход)	-	-
-доходы за минусом расходов, облагаемые по ставке ноль-п.4.1 ст 284 НК РФ	-	-
-расходы, не принимаемые к налогообложению	30 862	4 203
Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	(5 904)
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	23 123	(5 180)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка.

Наименование показателя	На начало отчетного периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На конец отчетного периода
Резервы по дебиторской задолженности	1 385		1 385
Резервы по акциям, другим формам участия в капитале	2		2
Резервы по вознаграждениям работникам	4		4
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	28 131	(23 123)	5 008
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	29 520		6 399
Сумма отложенного налогового обязательства- Прочее	-		-
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	29 522	(23 123)	6 399

8. Операции со связанными лицами.

В отчетном периоде операций с Преобладающим (участвующим) и другими связанными лицами - не проводились.

Операции с дочерними Обществами включали:

Характер отношений	виды операций
Дочерние общества	<ul style="list-style-type: none">вклад в имуществопогашение ранее выданных займов

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами:

Наименование показателя	На 31 Декабрь 2024г.	Изменение	На 31 Декабрь 2025г.
Резерв по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами - всего	3 691 917	-	3 691 917
в том числе:			
<i>Дочерние</i>	281	-	281
<i>Другие связанные стороны</i>	3 687 575	-	3 687 575
<i>Прочие не связанные</i>	4 061	-	4 061

Условия сделок, сроки и условия осуществления расчетов, а также форма расчетов по операциям со связанными сторонами, проводимых Обществом являлись обычными (рыночными) для такого рода сделок.

Остатки по операциям со связанными сторонами на конец отчетного года:

	31.12.2025	31.12.2024
--	------------	------------

Дебиторская задолженность

Дочерние общества	-	22 000
<i>в том числе,</i>		
<i>учетная (полная балансовая) стоимость</i>	281	22 281
<i>резерв по сомнительным долгам</i>	(281)	(281)
Другие связанные стороны	-	-
<i>в том числе,</i>		
<i>учетная (полная балансовая) стоимость</i>	3 687 575	3 687 575
<i>резерв по сомнительным долгам</i>	(3 687 575)	(3 687 575)
Итого	-	22 000

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за отчетный год:

	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы		
Дочерние общества	-	15 348
Итого	-	15 348
Прочие расходы		
Дочерние и зависимые общества	(19 615)	(26)
Итого	(19 615)	(26)

Долгосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу в течение отчетного периода не выплачивалось, в т.ч.:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе;
- иные долгосрочные вознаграждения.

9. Обеспечения и гарантии.

Наименование показателя	На 31 Декабрь 2025г.	На 31 Декабрь 2024г.	На 31 Декабрь 2023г.
Выданные – всего, в том числе:	10 000	10 000	341 147
<i>Поручительства выданные</i>	10 000	10 000	341 147
Полученные – всего, в том числе:	-	-	44 542
<i>обеспечения обязательств и платежей</i>	-	-	44 542

10. В отчетном периоде отсутствовали:

1. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;
2. Прекращаемая деятельность;
3. Государственная помощь;
4. Условные факты хозяйственной деятельности.

11. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.