

## АО «КАПИТАЛ»

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

### Основной вид экономической деятельности

Основным видом деятельности Акционерное Общество «КАПИТАЛ» (далее – Общества) является Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

### Общая информация

Акционерное Общество «КАПИТАЛ» (Общество), сокращенное наименование АО «КАПИТАЛ». Юридический адрес акционерного общества «КАПИТАЛ» (далее «Общество»): Российская Федерация, 344068, г. Ростов-на-Дону, пр-кт Михаила Нагибина, 30Л, оф. 202. Помещение получено в аренду от ПАО ИФК "Сатурн" в соответствии с договором аренды нежилого помещения №2019/12/31-003 от 31.12.19г. Регистрация Общества:

Общество создано в результате реорганизации в форме преобразования из ООО «КАПИТАЛ», зарегистрированного 02 мая 2007 года, ОГРН 10761614182 Свидетельство серия 61 № 005244141, выданное Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ворошиловскому р-ну г.Ростова-на-Дону от 02.05.2007, ИНН 61604908 Свидетельство серия 61 № 005703137, выданное Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ворошиловскому р-ну г.Ростова-на-Дону от 02.05.2007. Общество является правопреемником ООО «КАПИТАЛ». Свидетельство о государственной регистрации юридического лица о создании путем реорганизации в форме преобразования от 16.05.2013 серия 61 №007621721, выданное МИФНС №23 по РО, ОГРН 1136193002990. Обществу присвоен ИНН 6161067670, Свидетельство серия 61 № 007554825, выданное МИФНС №23 по РО от 16.05.2013. В связи со сменой юридического адреса, согласно протокола акционерного собрания от 25.05.2019г., внесены изменения в Устав. Организационно — правовая форма приведена в соответствии с законодательством. Общество изменило статус с ЗАО «КАПИТАЛ» на АО «КАПИТАЛ», лист записи ЕГРЮЛ с ОГРН 1136193002990 от 04 июля 2019г.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.24	На 31.12.25
4	4

### Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

-Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе

### Структура уставного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества составляет 10 000 000 (Десять миллионов) рублей и разделен на 100 (Сто) акций одинаковой номинальной стоимостью 100 000 (Сто тысяч) рублей каждая, в том числе:

- акций обыкновенных именных бездокументарных – 100 (Сто) штук;

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.25 являются:

	2025г
Наименование	Доля в УК (%)
Зубкова Наталья Николаевна	100,00%

### Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Директор Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральными законами и уставом к компетенции общего собрания акционеров.

Директором Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. является Сергиенко Елена Николаевна. Единоличный исполнительный орган осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с Уставом.

### Информация о контрольных органах

С 25.06.19г, в соответствии с новой редакцией Устава (п. 16) ревизионная комиссия в Обществе не создается. Контрольные функции возложены на директора.

## Информация о реестродержателе и аудиторе

Реестродержатель Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Южно – Региональный Регистратор» (сокращенно ООО «Южно-Региональный регистратор»). Адрес местонахождения - г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского, 2

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью "Толковые Люди" (ООО "Толковые Люди").

Основной государственный регистрационный № 11086164000383

ООО "Толковые Люди" включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» 11 февраля 2020г. за основным регистрационным номером записи 12006043558.

Местонахождение: г. Ростов-на-Дону, пр.Ленина, д. 100/1, оф.202.Тел. 218-51-10

### Сведения о бенефициаре

№ п/п	Акционеры АО «КАПИТАЛ» на 31.12.25г.	Конечный бенефициар АО «КАПИТАЛ»
1	Зубкова Наталья Николаевна	100,00%
	ВСЕГО	100,00%

## 2 Учетная политика

### 2.1. Основа представления

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

На основании договора бухгалтерского обслуживания №2020/12/1-002-Б/О от 01.12.20г. бухгалтерский учет осуществляется ПАО ИФК «Сатурн»

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности и для определения предмета деятельности предприятием используется критерий существенности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год (статья (показатель) бухгалтерской отчетности) составляет 10% и более в отношении статей (показателей) бухгалтерской отчетности, превышающих по величине 7% от валюты бухгалтерского баланса. Главный бухгалтер или иное лицо, назначенное руководителем организации, вправе принимать решение о существенности информации, когда ее количественное значение не превышает установленный уровень существенности при условии, что пропуск ( не отражение) такой информации может повлиять на экономические решения пользователей, которые они принимают на основе бухгалтерской отчетности за отчетный период».

### 2.2. Изменения учетной политики

В отчетном периоде внесены следующие изменения:

- Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

- Утверждено, что Промежуточная отчетность не формируется

- определена существенность ошибки, исходя из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Утверждены формы для оформления результатов инвентаризации

### 2.3. Учет основных средств.

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев.

Амортизация объектов основных средств Общества начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта ОС и нормы амортизации, исходя из срока полезного использования объекта.

Объекты ОС распределяются по амортизационным группам в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Общество не производит переоценку находящихся на ее балансе основных средств.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу (а также книги и брошюры) учитываются в составе Запасов и списываются на затраты для целей бухгалтерского учета по мере их отпуска в эксплуатацию.

Инвестиционная недвижимость учитывается на сч 03. По состоянию на 31 декабря 2025г. элементы амортизации проверяются на необходимость их пересмотра .

**Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	75 386	(3 902)	80 920	(45 149)	-	(2 413)	-	-	-	-	-	111 158	(7 100)
	3а 2024 г.	31 619	(2 895)	65 305	(17 206)	-	(2 987)	-	-	-	-	-	75 386	(3 902)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	59 259	(2 727)	46 968	(45 149)	-	(2 993)	-	-	-	-	-	61 079	(3 513)
	3а 2024 г.	18 700	(771)	58 767	(13 876)	-	(651)	-	-	-	-	-	59 259	(2 727)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	392	(17)	-	-	-	(31)	-	-	-	-	-	392	(48)
	3а 2024 г.	-	-	392	-	-	(17)	-	-	-	-	-	392	(17)
Транспортные средства	3а 2025 г.	8 750	(1 157)	16 888	-	-	(2 382)	-	-	-	-	-	25 638	(3 540)
	3а 2024 г.	5 000	(542)	4 850	-	-	(616)	-	-	-	-	-	8 750	(1 157)
Земельные участки	3а 2025 г.	6 985	-	17 064	-	-	-	-	-	-	-	-	24 049	-
	3а 2024 г.	7 919	-	1 296	(2 230)	-	-	-	-	-	-	-	6 985	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	36 186	(2 068)	-	(1 027)	-	(948)	-	-	-	-	-	35 159	(2 995)
	3а 2024 г.	28 724	(928)	6 362	-	-	(1 140)	-	-	-	-	-	36 186	(2 068)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	33 056	(1 422)	-	(1 027)	-	(654)	-	-	-	-	-	32 029	(2 055)
	3а 2024 г.	28 724	(771)	4 332	-	-	(6 507)	-	-	-	-	-	33 056	(1 422)
Транспортные средства	3а 2025 г.	1 100	(646)	-	-	-	(294)	-	-	-	-	-	1 100	(940)
	3а 2024 г.	1 100	(157)	-	-	-	(490)	-	-	-	-	-	1 100	(646)
Земельные участки	3а 2025 г.	2 030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 030	-
	3а 2024 г.	-	-	2 030	-	-	-	-	-	-	-	-	2 030	-

**Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	109 115	96 587	49 701
в том числе:			
Здания	86 513	88 166	44 299
Машины и оборудование (кроме офисного)	344	375	-
Транспортные средства	22 258	8 047	5 402
Неамортизируемые основные средства - всего	26 079	9 015	7 919
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	26 079	9 015	7 919

**Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	(2 368)	(1 635)	(638)
в том числе:			
Здания	(1 428)	(989)	(638)
Транспортные средства	(940)	(646)	-

**Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	36952	-	-	-36952	-	-
	За 2024 г.	-	-	5938	-	-	-5938	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	1644	-	-	-1644	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	15244	-	-	-15244	-	-
	За 2024 г.	-	-	3750	-	-	-3750	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	3000	-	-	-3000	-	-
	За 2024 г.	-	-	500	-	-	-500	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	17064	-	-	-17064	-	-
	За 2024 г.	-	-	1296	-	-	-1296	-	-
Машины и оборудование (кроме транспортных средств)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	392	-	-	-392	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**2.4. Финансовые вложения**

Согласно п. п. 2, 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N126н, финансовыми вложениями организации признаются:

- Приобретенные ценные бумаги (акции, облигации),
- доли в уставном капитале других Обществ,
- предоставленные другим организациям займы с условием уплаты процентов.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости с учетом затрат на приобретение.

- По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по средней первоначальной стоимости.

\*Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

- Доходы по финансовым вложениям (кроме процентов по предоставленным займам), в т.ч. от реализации финансовых вложений признаются доходами от обычных видов деятельности в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

- Срочные депозиты квалифицируются в качестве финансовых вложений не зависимо от срока.

Резерв на обесценение не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

**Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости /резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	186 100	-	991	-	-	-	-	-	187 091	-
	За 2024 г.	346 562	-	-	(160 462)	-	-	-	-	186 100	-
в том числе: Ценные бумаги других организаций	За 2025 г.	186 100	-	991	-	-	-	-	-	187 091	-

	За 2024 г.	346 562	-	-	(160 462)	-	-	-	-	186 100	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	304 453	-	50 852	(72 096)	-	-	-	-	283 209	-
	За 2024 г.	128 675	-	226 832	(51 055)	-	-	-	-	304 453	-
в том числе: займы предоставленные	За 2025 г.	304 453	-	50 852	(72 096)	-	-	-	-	283 209	-
	За 2024 г.	128 675	-	226 832	(51 055)	-	-	-	-	304 453	-
Итого	За 2025 г.	490 553	-	51 843	(72 096)	-	-	-	-	470 300	-
	За 2024 г.	475 237	-	226 832	(211 517)	-	-	-	-	490 553	-

## 2.5. Запасы

Учет запасов производится в соответствии со [стандартом](#) бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы приобретаемые для собственного потребления, учитываются по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» непосредственно на счете 10 «Материалы».

При отпуске запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Товары при продаже также оцениваются по средней себестоимости.

Средняя себестоимость определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	26 013	-	34 941	(18 201)	-	-	X	X	41 640	-
	За 2024 г.	25 404	-	88 931	(88 322)	-	-	X	X	26 013	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2	-	22	(21)	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	2	-	1 112	(1 112)	-	-	-	-	2	-
Товары	За 2025 г.	26 011	-	22 272	(6 646)	-	-	-	-	41 637	-
	За 2024 г.	25 402	-	77 136	(76 527)	-	-	-	-	26 011	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	12 646	(12 646)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 276	(11 298)	-	-	-	-	-	-

## 2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке с налогом на добавленную стоимость.

Аналогично при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке с налогом на добавленную стоимость.

### Наличие и движение дебиторской задолженности

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			переклассифицировано	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				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	За 2025 г.	460 185	-	131 295	-	(86 228)	-	-	-	-	505 245	-

задолженность - всего	3а 2024 г.	398 294	-	303 362	-	(241 470)	-	-	-	460 185	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	359	-	144	-	(218)	-	-	-	285	-
	3а 2024 г.	4 284	-	280	-	(4 205)	-	-	-	359	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	111 088	-	16 756	-	(50 660)	-	-	-	77 184	-
	3а 2024 г.	87 132	-	71 715	-	(47 758)	-	-	-	111 088	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	343 713	-	113 043	-	(31 756)	-	-	-	425 000	-
	3а 2024 г.	306 430	-	226 877	-	(189 587)	-	-	-	343 719	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	365	-	1 350	-	-	-	-	-	1 715	-
	3а 2024 г.	-	-	369	-	(4)	-	-	-	365	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	4 654	-	-	-	(3 594)	-	-	-	1 059	-
	3а 2024 г.	-	-	4 654	-	-	-	-	-	4 654	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	448	-	-	-	(448)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	460 185	-	131 295	-	(86 228)	-	-	X	505 245	-
	3а 2024 г.	398 294	-	303 362	-	(241 470)	-	-	X	460 185	-

#### Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	237 126	-	197 594	-	163 580	-
в том числе: расчёты с покупателями и заказчиками	7 946	-	39 198	-	85 938	-
прочая	229 180	-	149 148	-	77 642	-

#### Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			
			поступило		списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	22 961	-	-	(10 656)	-
	3а 2024 г.	-	22 961	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	22 961	-	-	(10 656)	-
	3а 2024 г.	-	22 961	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	538 177	82 216	-	(30 130)	-
	3а 2024 г.	466 594	175 670	-	(104 087)	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 396	16 653	-	(14 106)	-
	3а 2024 г.	3 639	1 613	-	(2 856)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	400	-	-	(400)	-
	3а 2024 г.	2	400	-	(2)	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	20 267	19 952	-	-	-
	3а 2024 г.	25 727	-	-	(5 460)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	350 625	23 932	-	(10 656)	-
	3а 2024 г.	432 200	10 691	-	(92 267)	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	158 543	-	-	(3 445)	-
	3а 2024 г.	1 300	157 243	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	1 288	21 902	-	-	-
	3а 2024 г.	49	1 238	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	4 572	-	-	(1 748)	-
	3а 2024 г.	3 602	4 473	-	(3 502)	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	30	3	-	-	-
	3а 2024 г.	25	5	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	56	-	-	(4)	-
	3а 2024 г.	49	7	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	561 138	82 216	-	(40 786)	-
	3а 2024 г.	466 594	198 631	-	(104 087)	-

## 2.7. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (реализация товара) ;
- прочие доходы (реализация ценных бумаг, проценты к получению и т.д.);

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9 150	1 100
Затраты на оплату труда	1 351	1 339
Отчисления на социальные нужды	382	317
Амортизация	6 354	4 304
Прочие затраты	9 424	76 933
Итого по элементам	26 661	83 993
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	26 661	83 993

## Порядок признания расходов организации по аренде

По договору аренды недвижимого имущества с ПАО ИФК «Сатурн» № 2019/12/31-003 от 31.12.2019г.г общество арендует нежилое помещение общей площадью 6 кв.м., кадастровой стоимостью 44 110 (Сорок четыре тысячи сто десять) руб.92 коп. с ежемесячной оплатой 1 500(Одна тысяча пятьсот) рублей

Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета квалифицировало договор как операционную аренду. Порядок признания доходов от операционной аренды (ФСБ);У 25/2018 ежемесячно.

Предоставление ОС в операционную аренду основным видом деятельности не является.

## 2.8. Инвентаризация имущества и обязательств

- В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится:
- основных средств – не реже одного раза в три года по состоянию на 31 декабря отчетного года;
  - сырья, товаров, материалов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
  - денежных средств на счетах в банках – по состоянию на 31 декабря отчетного года;
  - денежных средств, в кассе – не реже, чем один раз в квартал;
  - финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
  - расчетов с дебиторами и кредиторами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

## 3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Распределение прибыли за 9 месяцев 2025 года, по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Расшифровка прочих доходов и расходов

	тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	2 513
в т.ч. доход в виде дивидендов (признан в бухгалтерском учете за вычетом удержанного налоговым агентом налога на прибыль)	
Прочие доходы, в т.ч:	42 356
<i>Проценты к получению</i>	40 337
<i>Доход от Реализация ОС</i>	1 995
<i>Прочее</i>	25
Прочие расходы, в т.ч:	46811
<i>Аренда и коммунальные платежи</i>	4 894
<i>Госпошлина</i>	1 669
<i>Проценты к уплате</i>	43 830
<i>прочее</i>	2 977

• **Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.**

Количество акций 100 в т.ч. обыкновенных именных 100.

Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

Базовая прибыль на акцию: 13 140 руб.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

За 2025год	За 2024год
100	100

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2025год
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды (тыс. руб.)	57 813	1271
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	100	100
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию ( руб.)	578 131	12 708

В течение отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывается.

### 6.1 Связанные стороны

АО «КАПИТАЛ» владеет долей в уставном капитале ООО «Сибирте» - 55%.

В отчетном периоде операции со связанной стороной не осуществлялись

### Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2025 году выплаты директору составили:

360 тыс. руб., в том числе:

Виды выплат	Сумма (тыс. руб.)
<b>Краткосрочные вознаграждения:</b>	
оплата труда	360
налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	109
<b>Итого:</b>	<b>469</b>

### 6.2. События после отчетной даты

После отчетной даты :

- возвращено займов - 3 635 тыс.руб.
- оплата от покупателей — 3 389 тыс. руб.

### 6.3. Информация о рисках

#### Операционные риски

*Условия ведения хозяйственной деятельности*

Хозяйственная деятельность и доходы Общества продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений.

Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

#### *Процедуры правового характера*

По мнению руководства, возможные претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

#### *Налогообложение*

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 оответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

#### **Финансовые риски**

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

#### *Рыночные риски*

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

#### *Процентный риск*

Колебания рыночных процентных ставок не оказывают отрицательного существенного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Общества.

#### *Риск изменения цен на товары*

Риск изменения цен на товары оценивается обществом как не существенный.

#### **Кредитные риски**

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является задолженность по предоставленным займам. Общество периодически оценивает кредитный риск, учитывая финансовое положение заемщиков, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Общества также периодически оценивает задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости финансовых вложений. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей заемщиков, в особенности от риска неисполнения обязательств.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность заемщиков погашать свой долг, руководство считает, что необходимость в создании резерва под снижение стоимости финансовых вложений отсутствует.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном займами. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы предоставление займов производилось только заемщикам с соответствующей кредитной историей и с хорошей деловой репутацией. Балансовая стоимость дебиторской задолженности и краткосрочных финансовых вложений представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности и задолженности по предоставленным займам подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь отсутствует.

#### **Риски ликвидности**

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения облигационного займа. Риск ликвидности Общество оценивает как не существенный.

## **7. Информация о непрерывности деятельности**

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние

на восприятие информации заинтересованными пользователями отчётности Общества за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность АО «КАПИТАЛ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

За отчетный период АО «КАПИТАЛ» получена прибыль в размере 1,3 млн руб.

Обществом планируется рассчитаться с выданными займами, заключить договора на оказание услуг, сдавать в аренду своё имущество. Обществом проводится оптимизация расходов.

Общество планирует в дальнейшем продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководитель

Сергиенко Елена Николаевна

05 марта 2026г.