

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

1. Общие сведения

Акционерное общество «Дабл-Ю Эс Кэпитал» зарегистрировано 08 апреля 2015 г. ОГРН 1157746319026, ИНН/КПП 7704312841/770401001, юридический адрес: 119034, г. Москва, Чертольский пер., д.4, фактический адрес: тот же.

Основной вид деятельности Общества: консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

Общество не имеет филиалов/представительств, а также обособленных подразделений.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – *Генеральный директор (Муравицкий А.С.)*

Общее количество выпущенных акций составляет 100 шт., номинал одной акции 100 руб. Все выпущенные акционерным обществом акции полностью оплачены.

Основными акционерами Общества являются:

Наименование	Доля участия, %	Статус
Физическое лицо	100	Гражданин РФ

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 г. и 2024 г. составила 16 и 15 человек.

2. Организация бухгалтерского учёта и основные положения учётной политики

2.1. Основы составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1-С.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Обществ

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность как надежную.

Стоимость чистых активов Общества составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
526 094	425 216	472 667

Динамика чистых активов показывает их рост. Их абсолютное значение является положительным и существенно превышает размер уставного капитала общества. При этом величина чистых активов является обобщающим экономическим показателем свидетельствующим об эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, в т.ч. характеризует его возможность расплатиться по всем своим обязательствам используя свои активы. Какие-либо факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности общества, не выявлены.

Общество будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям российского бухгалтерского и налогового законодательства, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств, проводится один раз в три года, согласно Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Была проведена на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов свернуто. В 2025 г. курсовые разницы отсутствовали в виду отсутствия договоров, цена которых выражена в иностранной валют. Информация о положительных и отрицательных курсовых разницах за 2025 и 2024 года отражена в таблице (тыс. руб.):

Курсовая разница	2025 год	2024 год
Положительная	-	-
Отрицательная	-	-

2.6. Срочность активов и обязательств

Активы отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных или внеоборотных исходя из норм установленных пунктами 14-16 ФСБУ 4/2023.

Обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные согласно норм установленных пунктами 17-20 ФСБУ 4/2023.

В случае наличия обязательств или активов с неопределенным сроком погашения, применяется принцип осмотрительности, обязательства должников отражаются в качестве долгосрочных активов, а обязательства самого Общества как краткосрочные.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. – 771 193 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 188 051 тыс. руб., которая состоит:

- строка 1190 долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. – 33 736 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 52 751 руб.;

- строка 1230 краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. – 737 457 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 135 300 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. – 32 690 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 6 629 тыс. руб., которая состоит:

- строка 1450 долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 0 тыс. руб.;

- строка 1520 краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. – 32 690 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 6 629 тыс. руб.

2.7. Учёт основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от

17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

В 2022 году вступил в силу нормативно правовой акт по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество на протяжении ряда лет арендует на условиях краткосрочной аренды помещение под офис и планирует его использование и в дальнейшем. Отражение этих арендных операций способами установленными ФСБУ 25/2018 приводит к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности, т.е. к формированию несущественной информации. В связи с этим, Общество исходя из положений пункта 7.4 ПБУ 1/2018 "Учетная политика организаций" при выборе способа ведения бухгалтерского учета данных арендных отношений руководствовалось исключительно требованием рациональности ведения учета. Общество, как арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода в течение срока аренды на основе систематического подхода – ежемесячно согласно условиям договора. В 2022 году вступил в силу нормативно правовой акт по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество на протяжении ряда лет арендует на условиях долгосрочной аренды помещение под офис и планирует его использование и в дальнейшем.

Отражение этих арендных операций способами, установленными ФСБУ 25/2018 приводит, к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности, т.е. к формированию несущественной информации.

В связи с этим, Общество, исходя из положений пункта 7.4 ПБУ 1/2018 "Учетная политика организаций" при выборе способа ведения бухгалтерского учета данных арендных отношений, руководствовалось исключительно требованием рациональности ведения учета. Общество, как арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Арендные платежи признаются в качестве расхода в течение срока аренды на основе систематического подхода – ежемесячно, согласно условиям договора.

Основные средства в 2025 г. составили – 26 330 тыс. руб., и 2024 г. – 31 544 тыс. руб.

2.8. Учет нематериальных активов

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы отсутствуют, и в 2025 году и 2024 году не приобретались.

2.9. Учёт материально-производственных запасов

При учете запасов применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Положения данного Стандарта не применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При признании запасы (кроме НЗП и готовой продукции), приобретаемые за плату, оцениваются по фактической себестоимости - сумма фактических затрат на приобретение (создание), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также приведение запасов в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Запасы, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость спецодежды, спец обуви и средств индивидуальной защиты со сроком эксплуатации более 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из их сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды и других средств индивидуальной защиты.

Спецодежда при сроке эксплуатации менее 12 месяцев списывается единовременно на счета учета затрат в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Предприятия.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – себестоимости, либо по чистой цене реализации.

Чистая цена реализации представляет собой оценочную цену продаж в обычных условиях ведения бизнеса за вычетом затрат на завершение производства и затрат на реализацию.

По запасам, в случае снижения их стоимости, формируется резерв под обесценение запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом – по средней себестоимости, что соответствует методу оценки, применявшемуся в предыдущем году.

2.10. Учёт денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.11. Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретённая на основании уступки права требования.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу они признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

По состоянию на 31.12.2025 год величина финансовых вложений – 11 066 350 тыс. руб., в т.ч. по срочности финансовых вложений:

- Долгосрочные финансовые вложения – 11 066 350 тыс. руб.;
- Краткосрочные финансовые вложения – 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 год величина финансовых вложений – 742 960 тыс. руб., в т.ч. по срочности финансовых вложений:

- Долгосрочные финансовые вложения – 719 690 тыс. руб.;
- Краткосрочные финансовые вложения – 23 270 тыс. руб.

2.12. Учёт доходов

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1 считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

2.13. Учёт расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов, необходимых для арендных услуг;
- заработная плата работников и взносы в фонды;
- амортизация основные средств;
- налоги и сборы;
- расходы на услуги, связанные с ведением коммерческой деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Учитывая специфику ведения бизнеса незавершенное производство отсутствует. Все расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду;
- расходы, связанные с предоставлением прав на объекты интеллектуальной собственности по лицензионным договорам или договорам коммерческой концессии;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, материалов, иностранной валюты;
- подлежащие уплате проценты по кредитам и займам;
- расходы на услуги банков;
- отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на возмещение ущерба, причиненного организацией третьим лицам;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- суммы уценки финансовых вложений, имеющих рыночную стоимость, основных средств и других активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- иные расходы, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.

2.14. Учет затрат по кредитам и займам

Учет затрат по кредитам и займа устанавливается согласно ПБУ «Учет расходов по кредитам и займам» (15/2008).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

В 2025 году долгосрочные займы полученные – 11 179 000 тыс. руб., краткосрочные займы – 258 817 в т.ч. проценты 18 267 тыс. руб.;

В 2024 году долгосрочные займы – 679 000 тыс. руб., краткосрочные займы – 25 000 тыс. руб.

2.15. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;

- под снижение стоимости материальных ценностей;

- по прочим активам, включая финансовые вложения, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;

- прочие сомнительные дебиторы.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей и финансовых вложений образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя, выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается, если проверка финансовых вложений на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение их стоимости. Резерв создается в общем случае на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв создается (пересматривается) ежегодно.

Фактическая величина создаваемых резервов составила: тыс. руб.

	31.12.2025	31.12.2024
Резерв по сомнительным долгам	-	49
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	207 131	69 132

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

На 31.12.2025 года:

В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» – общая сумма 8 689 тыс. руб.

- количество не оплаченных дней отпуска – 481 дн.;
- срок исполнения – 2026 год.

На 31.12.2024 года:

В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» – общая сумма 15 907 тыс. руб.

- количество не оплаченных дней отпуска – 552,93 дн.;
- срок исполнения – 2025 год.

2.16. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются: и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Общества – в течение срока страхования;
- расходы на приобретение программного обеспечения для вычислительной техники;
- прочие расходы.

Расходы, связанные с получением неисключительных прав на базы данных и программы для электронно-вычислительной техники, списываются в течение 5 лет, если иное не предусмотрено договором или локальным нормативным актом.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе, как правило в составе дебиторской задолженности, отражаясь в составе прочих оборотных активов или прочих

внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.17. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.18. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются на счете 09, отложенные налоговые обязательства – на счете 77.

Отложенные налоговые активы (строка 1180) в 2025 г. составили – 130 402 тыс. руб., в 2024 г. – 185 782 тыс. руб.;

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420) в 2025 г. составили – 52 тыс. руб., в 2024 г. – 150 тыс. руб.

3. Структура баланса

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 12 005 342 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

- 3.1. Основные средства – 26 330 тыс. руб. (0,22% валюты Баланса);
- 3.2. Финансовые вложения (долгосрочные) – 11 066 350 тыс. руб. (92,19% валюты Баланса);
- 3.3. Отложенные налоговые активы – 130 402 тыс. руб. (1,09% валюты Баланса)
- 3.4. Долгосрочная дебиторская задолженность – 33 736 тыс. руб. (0,27% валюты Баланса)
- 3.5. Запасы – 5 тыс. руб. (0 % валюты Баланса);
- 3.6. Краткосрочная дебиторская задолженность – 737 475 тыс. руб. (6,14% валюты Баланса);
- 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты – 11 062 тыс. руб. (0,09% валюты Баланса);
- 3.8. Уставный капитал – 10 тыс. руб. (0% валюты Баланса);
- 3.9. Добавочный капитал – 185 000 тыс. руб. (1,54% валюты Баланса);
- 3.10. Нераспределённая прибыль (убыток) – 341 084 тыс. руб. (2,84% валюты Баланса);
- 3.11. Заёмные средства (долгосрочные) – 11 179 000 тыс. руб. (93,12% валюты Баланса);
- 3.12. Отложенные налоговые обязательства – 52 тыс. руб. (0 % валюты Баланса);
- 3.13. Заёмные средства (краткосрочные)– 258 817 тыс. руб. (2,16% валюты Баланса);
- 3.14. Краткосрочная кредиторская задолженность – 32 690 тыс. руб. (0,27% валюты Баланса);
- 3.15. Оценочные обязательства – 8 689 тыс. руб. (0,07% валюты Баланса).

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В бухгалтерском балансе за 2025год были исправлены качественно-количественные ошибки по данным на 31 декабря 2024г. в активе.

Сведения о показателях, которые претерпели изменение, представлены в таблице.

(тыс. руб.)				
Наименование показателя баланса	Номер строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024 года				
Актив				
Дебиторская задолженность	1230	135 400	(100)	135 300
Денежные средства	1250	3 460	100	3 560
Баланс		1 151 902	0	1 151 902

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налоговая прибыль отчетного периода составил – 428 977 тыс. руб., за 2024 год – 133 702 тыс.руб. Общество применяла правила бухгалтерского учета согласно ПБУ 18/02, рассчитывая суммы постоянных и временных разниц.

Величина и состав Постоянного налогового расхода (дохода) за 2025 год – 52 534 тыс. руб., 2024 год составила – 9 704 тыс. руб.

6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В Обществе ведется раздельный учет операций, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, облагаемым по различным налоговым ставкам, а также облагаемых и необлагаемых НДС (освобождаемых от налогообложения) согласно статье 149 Налогового кодекса Российской Федерации.

В 2025г. доход, облагаемый НДС – 1 596 тыс. руб., доход, необлагаемый НДС – 667 698 тыс.руб.;

В 2024г. доход, облагаемый НДС – 1 596 тыс. руб., доход, необлагаемый НДС – 449 432 тыс. руб.

Сумма, начисленного и оплаченного НДС, за 2025 год – 273 тыс. руб., за 2024 год по облагаемым операциями – 268 тыс. руб.

7. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Налог на имущество в 2025 году – 513 тыс. руб.; за 2024 год – 538 тыс. руб.

Транспортный налог в 2025 году – 10 тыс. руб.; за 2024 год – 10 тыс. руб.

8. Капитал и Оценка стоимости чистых активов

Величина уставного капитала, отраженная в отчетности, соответствует его размеру, отраженному в учредительных документах Общества и составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года Уставный капитал Общества полностью оплачен.

9. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА ОРГАНИЗАЦИИ:

Под основным управленческим персоналом понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

9.1. Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты - оплата труда, премии, комиссионные и иные имущественные предоставления (льготы и привилегии):

Сумма вознаграждения управляющего персонала:

- за 2025 г. – 33 452 тыс. руб.; НДФЛ – 8 128 тыс. руб.; страховые взносы – 6 492 тыс. руб.;

- за 2024 г. – 49 660 тыс. руб.; НДФЛ – 9 148 тыс. руб.; страховые взносы – 9 025 тыс. руб.

9.2. Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) – отсутствуют.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В период между отчётной датой и датой формирования отчётности за 2025 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества. Значительных изменений активов/пассивов не произошло.

11. ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не исключает возможности быть подверженным комплексу рисков (финансовому, правовому, страново-региональному и т.д.) в связи с изменения геополитической обстановки, перманентной перестройки внутреннего законодательства и связанных с этим микро- и макроэкономических условий хозяйствования. Учитывая непредсказуемость данных изменений Общества, постоянно производит анализ возможного воздействия данных факторов на своё финансовое положение и результаты деятельности. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволяют удержать уровень ключевых рисков присутствующих деятельности Общества в приемлемом диапазоне.

Начиная с февраля 2022 года, в связи с началом СВО на Украине, резко обострилась геополитическая напряженность, европейскими странами, США и некоторыми другими странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских компаний и физических лиц. В связи с этим наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительные колебания курсов валют. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики РФ.

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, изменением логистических и производственных цепочек, а также возникающих ограничений в финансово-банковской сфере. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также факторов ведения СВО, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику в различных её аспектах (технологическом, финансовом, кредитном, валютном и других).

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство Общества принимает все необходимые действия для снижения и нивелирования возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Общества.

Учитывая непредсказуемость изменения геополитической обстановки и связанных с этим микро- и макроэкономических условий хозяйствования руководство Общества в настоящее время производит перманентный анализ возможного воздействия данных факторов на своё финансовое положение и результаты деятельности.

12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Деятельность Общества является единым сегментом.

13. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Иная информация по расшифровке отдельных показателей финансовой отчетности Общества за 2024-2025 года приведена далее в табличной форме.

Генеральный директор

АО «Дабл-Ю Эс Кэпитал»
«31» марта 2026 г.

Муравицкий А.С.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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.	59 816	(28 272)	287	-	-	(5 500)	-	-	-	-	-	60 102	(33 772)
	3а 2024 г.	59 816	(22 843)	-	-	-	(5 430)	-	-	-	-	-	59 816	(28 272)
в том числе: Неотделимые улучшения здания	3а 2025 г.	34 061	(10 190)	-	-	-	(1 132)	-	-	-	-	-	34 061	(11 322)
	3а 2024 г.	34 061	(9 058)	-	-	-	(1 132)	-	-	-	-	-	34 061	(10 190)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	3 029	(2 635)	-	-	-	(148)	-	-	-	-	-	3 029	(2 783)
	3а 2024 г.	3 029	(2 488)	-	-	-	(148)	-	-	-	-	-	3 029	(2 635)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	2 689	(2 421)	287	-	-	(215)	-	-	-	-	-	2 975	(2 636)
	3а 2024 г.	2 689	(2 280)	-	-	-	(141)	-	-	-	-	-	2 689	(2 421)
Транспортные средства	3а 2025 г.	20 037	(13 024)	-	-	-	(4 007)	-	-	-	-	-	20 037	(17 031)
	3а 2024 г.	20 037	(9 017)	-	-	-	(4 007)	-	-	-	-	-	20 037	(13 024)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

1.3. 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	26 330	31 543	36 973
в том числе:			
Неотделимые улучшения здания	22 739	23 871	25 003
Машины и оборудование (кроме офисного)	246	394	541
Офисное оборудование	340	265	408
Транспортные средства	3 006	7 013	11 020
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

1.4. 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, представленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

1.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

2. Финансовые вложения

2.1. 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 доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрчные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	788 822	(69 132)	10 500 001	(15 343)	-	34 538	(137 999)	-	11 273 481	(207 131)
	За 2024 г.	858 927	(22 424)	38 697	(108 802)	-	5 139	-	-	788 822	(69 132)
в том числе:											
Паи	За 2025 г.	81 918	(65 522)	-	(1 713)	-	-	4 925	-	80 205	(60 597)
	За 2024 г.	57 886	(18 814)	25 067	(1 035)	-	-	-	-	81 918	(65 522)
Акции	За 2025 г.	692 274	(3 610)	1	-	-	-	(142 924)	-	692 275	(146 534)
	За 2024 г.	692 572	(3 610)	-	(298)	-	-	-	-	692 274	(3 610)
Предоставленные займы	За 2025 г.	13 630	-	10 500 000	(13 630)	-	34 538	-	-	10 500 000	-
	За 2024 г.	107 469	-	13 630	(107 469)	-	5 139	-	-	13 630	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
	За 2024 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	23 270	-	-	(23 270)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	35 135	-	3 261	(15 126)	-	1 333	-	-	23 270	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	23 270	-	-	(23 270)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	35 135	-	3 261	(15 126)	-	1 333	-	-	23 270	-
Итого	За 2025 г.	812 092	(69 132)	10 500 001	(38 613)	-	34 538	(137 999)	-	11 273 481	(207 131)
	За 2024 г.	894 062	(22 424)	41 958	(123 928)	-	6 472	-	-	812 092	(69 132)

2.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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.	5	-	1 926	(1 926)	-	-	X	X	5	-
	За 2024 г.	4	-	1 830	(1 829)	-	-	X	X	5	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	5	-	1 926	(1 926)	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	4	-	1 830	(1 829)	-	-	-	-	5	-

3.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. 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.	52 751	-	1 000	-	(19 016)	-	-	-	33 736	-
	За 2024 г.	37 153	-	31 697	-	(16 099)	-	-	-	52 751	-
в том числе: Займы выданные беспроцентные	За 2025 г.	52 751	-	1 000	-	(19 016)	-	-	-	33 736	-
	За 2024 г.	37 153	-	31 697	-	(16 099)	-	-	-	52 751	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	135 349	(49)	678 700	-	(76 592)	-	49	-	737 457	-
	За 2024 г.	38 633	(49)	45 547	-	(6 324)	-	-	-	135 349	(49)
в том числе: Авансы выданные	За 2025 г.	1 462	(49)	405	-	(1 467)	-	49	-	400	-
	За 2024 г.	336	(49)	1 127	-	(1)	-	-	-	1 462	(49)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	917	-	238 060	-	(917)	-	-	-	238 060	-
	За 2024 г.	-	-	917	-	-	-	-	-	917	-
Расчеты по страхованию	За 2025 г.	1 883	-	2 366	-	(2 322)	-	-	-	1 927	-
	За 2024 г.	-	-	2 341	-	(458)	-	-	-	1 883	-
Расчеты с прочими дебиторами	За 2025 г.	59 157	-	437 869	-	-	-	-	-	497 026	-
	За 2024 г.	36 999	-	38 717	-	(16 559)	-	-	-	59 157	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 823	-	-	-	(3 823)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 264	-	3 506	-	-	-	-	-	3 823	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	50	-	-	-	(6)	-	-	-	44	-
	За 2024 г.	34	-	16	-	-	-	-	-	50	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	68 057	-	-	-	(68 057)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	68 374	-	(317)	-	-	-	68 057	-
Итого	За 2025 г.	188 100	(49)	679 700	-	(95 608)	-	49	X	771 193	-
	За 2024 г.	75 786	(49)	77 244	-	(22 423)	-	-	X	188 100	(49)

4.2. 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	-	-	-	-	-	-

5. Обязательства

5.1. 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)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	679 000	10 500 000	-	-	-	-	11 179 000
	За 2024 г.	788 518	-	4 845	(114 363)	-	-	679 000
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	679 000	10 500 000	-	-	-	-	11 179 000
	За 2024 г.	679 000	-	-	-	-	-	679 000
долгосрочная задолженность	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	109 518	-	4 845	(114 363)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	31 629	266 609	-	(6 731)	-	-	291 507
	За 2024 г.	32 814	29 961	-	(31 146)	-	-	31 629
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 629	6 640	-	(6 629)	-	-	6 640
	За 2024 г.	7 130	4	-	(505)	-	-	6 629
Краткосрочные займы	За 2025 г.	25 000	215 550	-	-	-	-	240 550
	За 2024 г.	-	25 000	-	-	-	-	25 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	18 267	-	-	-	-	18 267
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	26 148	-	(102)	-	-	26 046
	За 2024 г.	25 684	4 957	-	(30 641)	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	4	-	-	-	-	4
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	710 629	10 766 609	-	(6 731)	-	X	11 470 507
	За 2024 г.	821 332	29 961	4 845	(145 509)	-	X	710 629

5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	15 907	7 437	11 770	2 886	8 689
	За 2024 г.	7 730	12 738	4 561	-	15 907
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	15 907	7 437	11 770	2 886	8 689

3а 2024 г.	7 730	12 738	4 561	-	15 907
------------	-------	--------	-------	---	--------

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 793	1 736
Затраты на оплату труда	83 287	109 382
Отчисления на социальные нужды	13 557	17 073
Амортизация	5 500	5 430
Прочие затраты	96 302	95 086
Итого по элементам	200 439	228 706
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	200 439	228 706