ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общество:	ООО "КОР КАПИТАЛ"
ИНН	9704263524
КПП	770401001
ОГРН	1257700351699
Форма собственности:	частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью "КОР КАПИТАЛ" (ООО "КОР КАПИТАЛ") было образовано в 07.08.2025 года. (Лист записи ЕГРЮЛ ГРН 1257700351699 от 07.08.2025 г., свидетельство МИФНС России № 46 по г. Москве о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения от 07.08.2025г.).

Адрес Общества: 121099, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Арбат, ул Новый Арбат, дом 27, помещение 7Б/П

Участники общества:

Единственный участник ООО «КОР КАПИТАЛ» - Акционерное общество «988 КАПИТАЛ» (ИНН 9707048490).

Общее собрание участников является высшим органом управления.

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор:

с 04.02.2026 по настоящее время Храмцов Денис Сергеевич согласно Решения общего собрания от 03.02.2026 г. № 1/2026,

до 04.02.2026 г – Жувага Юлия Станиславовна согласно Решению № 1 от 25.07.2025 г

Основным видом деятельности является ОКВЭД 70.10.1 - Деятельность по управлению финансово-промышленными группами

Дополнительные виды деятельности являются:

64.99.3 - Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний

70.10.2 - Деятельность по управлению холдинг-компаниями

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Общества за периоды составила:

2025г. – 0 человек

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1 Концепция оставления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет в Обществе 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 г. осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора об Учетной политике от 20.06.2025 года с изменениями и дополнениями.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С:Предприятие 8.3.Конфигурация Бухгалтерия предприятия КОРП редакция 3.0.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена, 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.

2.3 План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждёнными Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 года № 4н, а также Закона № 402-ФЗ, утвержденного 06.12.2011 года.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация основных средств, и товарно-материальных ценностей и расчетов Обществом проведена на 31.12.2025 года.

2.5 Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности

2.6 Активы и обязательства представляются обособленно:

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

2.7 Критерии существенность для раскрытия информации

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчётности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 5 процентов.

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

2.8 Учет аренды

Общество приняло решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду по принципу рациональности в той степени, в которой их применение приводит к формированию несущественной информации (*п. 11 и п.12 ФСБУ 25/2018, п. 6, 7.4 ПБУ 1/2008).*

Общество арендные платежи учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды, датой признания таких расходов определяется на последнее число месяца.

2.9 Учет финансовых вложений

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- ✓ инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- ✓ приобретение прав в рамках финансовой услуги;
- ✓ вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- ✓ займы, предоставленные другим организациям;
- ✓ депозитные вклады в кредитных организациях со сроком размещения более 92 (Девяносто два) дня.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений учитывается по первоначальной стоимости каждой единицы.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.10 Учет материально-производственных запасов

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество в 2025г. не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи и запасные части для оргтехники, другие канцелярские

принадлежности (шариковые ручки, карандаши, ластик, файлы и т.д.), хозяйственные принадлежности (моющие средства, салфетки, туалетная бумага и т.д.).

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по: себестоимости каждой единицы.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

ценивается как сумма номинальны

2.11 Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

2.12 Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств характеризует движение денежных потоков Общества с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто (НДС). Величина денежного потока от продажи продукции, товаров, работ и услуг уменьшается на сумму НДС.

Налог на доходы физических лиц и отчисления на социальные нужды учитываются в Отчете о движении денежных средств в составе текущих операций по оплате труда работников.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;

2.13 Кредиты и займы

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.14 Налоговое обязательство

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается расход по налогу на прибыль.

Величина расхода по налогу на прибыль определяется на основе рекомендации № Р-102/2019-КпР (утв. Фондом «НРБУ „БМЦ“ 26.04.2019) и предлагает отражать суммы текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль на отдельных субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки» (см. п.п. 3-4 Рекомендации № Р-102/2019-КпР). При этом суммы постоянного налогового расхода (дохода) отражать на счете 99 не требуется.

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражается развернуто.

2.15 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении 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;
- 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.

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

- доходы от обычных видов деятельности по основному ОКВЭДу;
- прочие доходы.

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

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

2.16 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

К расходам по обычным видам деятельности относятся следующие виды затрат:

- амортизация основных средств;
- арендные платежи;
- оплата труда;
- страховые взносы, в том числе взносы от несчастных случаев;
- консультационные;
- малоценное оборудование и запасы;
- нотариальные;
- программное обеспечение;
- страхование имущества.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.17 Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Для определения величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности принимается в расчет срок, прошедший с момента неисполнения должником своих обязательств:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 12 месяцев – в резерв включается полная сумма задолженности;
2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 6 до 12 месяцев (включительно) - в резерв включается от 50% до 100% задолженности, в соответствии с экспертной оценкой вероятности возврата долга;
3) сомнительная задолженность со сроком возникновения до 6 месяцев – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Для определения вышеприведенного количества дней за точку отсчета принимается:

- по расчетам с покупателями и заказчиками – дата исполнения обязательств по оплате, установленная условиями договора по каждой поставке;
- по расчетам с прочими дебиторами – дата исполнения обязательств по оплате, установленная условиями договора.

По сомнительной задолженности, в отношении которой на отчетную дату Общество владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена, резерв создается в полной сумме такой задолженности вне зависимости от установленного договором срока её погашения. Примерами таких свидетельств являются:

- ✓ оспаривание всей или части суммы со стороны должника;
- ✓ информация о том, что у дебитора финансовые затруднения (ликвидация, банкротство).

Если до момента формирования отчетности появляется достоверная информация о том, что сомнительная задолженность будет погашена, резерв по такой задолженности не создается вне зависимости от срока, прошедшего с момента неисполнения должником своих обязательств.

Общество ежегодно создает (корректирует) резерв по сомнительным долгам на 31 декабря отчетного года.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей 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.

Общество ежегодно создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материальных ценностей на 31 декабря отчетного года.

2.18 События после отчетной даты

Общество признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в 2.7 настоящих Пояснений.

Общество квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации.

Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

3. РАСШИФРОВКА СТРОК БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1 Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

3.2 Капитал:

Размер уставного капитал Общества составляет 100 000 рублей.

Уставный капитал полностью оплачен.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на нижеуказанные даты составил:

31 декабря 2025 г. - 100%;

3.3 Информация о наличии и движении обязательств раскрыта в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

3.4 Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в таблице 8.2. «Оценочные обязательства».

4. РАСШИФРОВКА СТРОК ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 Информация о расходах по обычным видам деятельности раскрыта в таблице 10. «Расходы по обычным видам деятельности».

5. ТАБЛИЦЫ

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 07.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 07.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 07.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	17	-	-	-	-	-	17	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 07.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 07.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	20	-	-	-	-	X	20	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

8. Обязательства

8.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 07.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 07.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	3	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты по налогам и сборам	За 07.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	3	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 07.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	3	-	-	-	X	3
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 07.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	6	-	-	6
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 07.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	6	-	-	6
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 07.08.2025 - декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	60	-
Отчисления на социальные нужды	18	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	22	-
Итого по элементам	100	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	100	-

Генеральный директор ООО "КОР КАПИТАЛ" Д. С. Храмцов

" 31 " марта 2026 г.