

Пояснения к бухгалтерской отчетности ЗАО «ПИНАКЛЬ» за 2025 год

1. Общие сведения о компании

Закрытое акционерное общество «ПИНАКЛЬ» образовано 15 апреля 2005 года.

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «ПИНАКЛЬ»;

Сокращенное наименование: ЗАО «ПИНАКЛЬ».

Юридический адрес: 125167, г. Москва, Старый Петровско-Разумовский проезд, д. 10, комната 1.

ОГРН 1057746690099

ИНН 7714598163

КПП 771401001

ОКПО 76487803

ОКТМО 45333000000

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 (один миллион) рублей и состоит из 1000 (Одной тысячи) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая.

В проверяемом периоде акционерами ЗАО «ПИНАКЛЬ» являлись:

ООО «ГИЗАРМА» - 99,90% уставного капитала (999 акций);

АО «ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ ДЖЕТ» - 0,10% уставного капитала (1 акция).

На 31.12.2025 ЗАО «ПИНАКЛЬ» является владельцем:

– 100% акций Уставного капитала АО «Технический центр Инфосистемы Джет»;

– 100% акций Уставного капитала АО «Инфосистемы Джет»;

- 100% доли Уставного капитала ООО "АКСЕЛЬ ПРО".

Руководитель организации – Генеральный директор:

Самойлов Андрей Игоревич.

Основное направление деятельности Общества «Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки».

Также у Общества зарегистрировано 41 дополнительных видов деятельности.

С 10.08.2017 г. Общество состоит в реестре малого и среднего бизнеса, как микропредприятие.

Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту на основании пп. 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Выручка от реализации товаров работ и услуг (без учета НДС) в 2025 г. составила 0,00 рублей.

Прочие доходы за 2025г. составили 1 816 397 тыс.руб., в т.ч.: доходы от участия в других организациях 1 800 000 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность общества за 2025 г. сформирована исходя из норм и требований действующего законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учёта и отчётности. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности не применялись.

Данная годовая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет собой годовую бухгалтерскую отчетность от 30.03.2026г. Основанием послужило исправление технической ошибки.

2. Положения Учетной политики

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 г. утверждена Приказом №1-уп от 28 декабря 2024 г.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется специализированной организацией ООО «АУДИКОН-XXI» в соответствии с заключенным договором об оказании бухгалтерских услуг № А-ПИН/2018 от 01.09.2018 г.

Генеральный директор Общества отвечает за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций. Общество осуществляет бухгалтерский учёт в автоматизированном виде с использованием информационных систем управления предприятием «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП редакция, 3.0», «1С: Зарплата и управление персоналом. Редакция 3.1».

Учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в валюте Российской Федерации - в рублях и копейках. Документирование активов, обязательств, иных фактов хозяйственной жизни, ведения регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется обществом на русском языке. Ответственность за хранение учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет Генеральный директор Общества.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 с учетом следующих особенностей.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитывается по первоначальной стоимости до момента выбытия каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Общество признает депозитные вклады, открытые на срок не более 3-х месяцев (не более 91 календарный день), денежными эквивалентами для целей представления их в бухгалтерской отчетности в качестве эквивалентов денежных средств.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих финансовых вложений остается не более 12 месяцев. К долгосрочным финансовым вложениям Общество относит вложения с намерением получать доход более года и ценные бумаги со сроком погашения свыше одного года. К краткосрочным финансовым вложениям Общество относит депозиты и ценные бумаги сроком обращения менее одного года или вложения с намерениями получать доход в течение одного года.

В случае если Обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг Общество относит в состав общехозяйственных расходов.

Затраты на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные финансовые вложения, в случае несущественности этих расходов. Несущественными признаются расходы, составляющие менее 20% от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу финансовых вложений.

Общехозяйственные расходы ежемесячно включаются в себестоимость продаж, полностью относятся на субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы»

Общество ведет отдельный учет операций, облагаемых и не облагаемых НДС (освобожденных от налогообложения). Отдельный учет обеспечивается информационной системой управления предприятием «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП редакция, 3.0».

В отчетном периоде вся сумма входящего НДС отнесена на расходы ввиду отсутствия операций, облагаемых НДС.

В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы определяются методом начисления с учетом положений статьей 271, 272 НК РФ. При расчете налога на прибыль Общество применяло Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство развернуто (не сальдировано).

Уровень существенности ошибок и показателей определяется Обществом в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов.

Уровень существенности ошибок и показателей определяется Обществом в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности устанавливаются Обществом в следующих размерах: существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 10 и более процентов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный год утверждается решением общего собрания участников Общества.

К бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год, прилагается аудиторское заключение, выдаваемое по результатам аудита, в соответствии с Федеральным законом №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ст. 5).

Проценты по долговым ценным бумагам и договорам займа начисляются ежемесячно и учитываются Обществом с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Доходы по финансовым вложениям признаются в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" прочими поступлениями.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не производит расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Прочие доходы и расходы отражаются Обществом в отчете о финансовых результатах развернуто. Общество ведет отдельный учет доходов и расходов в случаях, установленных законодательством.

Общество рассчитывает оценочное обязательство по предстоящим отпускам сотрудников нормативным методом. Норматив отчислений в резерв устанавливается в размере ежемесячного отчисления по ставке 8,89% от фактических затрат на оплату труда. Начисленный резерв включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счет 26 «Общехозяйственные расходы». Общество проводит ежегодно инвентаризацию резервов и оценочных обязательств на последнее число отчетного года.

3. Заключительные положения

По состоянию на 31 декабря 2025 у ЗАО «ПИНАКЛЬ» отсутствуют просроченные собственные векселя, отсутствует просроченная задолженность по заработной плате перед персоналом. На 31.12.2025 г. дебиторская задолженность составила 4 319 247 тыс. руб., в т.ч. просроченная 4 298 750 тыс. руб. Кредиторская задолженность составила 2 590 823 тыс. руб., в т.ч. просроченная 2 589 559 тыс. руб. (задолженность перед акционерами по выплате дивидендов).

Валютные риски у Общества отсутствуют.

В ходе инвентаризации активов и обязательств расхождений не выявлено

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету и ФСБУ.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется по формам бухгалтерской отчетности, определенным на основании ФСБУ 4/2023, ПБУ 23/2011.

Связанными сторонами в соответствии с п. 46 ФСБУ 4/2023, п. 1 ПБУ 11/2008 «О связанных сторонах» (в том числе об аффилированных лицах), п. 4 ст. 93 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ (ред. от 04.11.2019) «Об акционерных обществах», являются:

ООО «ГИЗАРМА»;

АО «ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ ДЖЕТ»;

АО «Технический центр Инфосистемы Джет»;

АО «Инфосистемы Джет»;

ООО "АКСЕЛЬ ПРО",

Самойлов Андрей Игоревич.

Основными операциями со связанными лицами являются выплаты дивидендов. Денежные потоки со связанными сторонами за 2025 год: поступления от дивидендов – 2 102 850 тыс. руб. Выплата дивидендов – 1 961 786 тыс. руб.

Бенефициарами ЗАО «Пинакль» являются:

Елисеев Владимир Алексеевич;

Молодых Олег Эдуардович.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, за надзор при составлении годовой отчетности: Елисеев Владимир Алексеевич, Молодых Олег Эдуардович, Самойлов Андрей Игоревич.

Общество не предполагает в обозримом будущем ликвидироваться.

Риски, связанные со специальной военной операцией для Общества оцениваются как несущественные. Но эти события, последствия которых трудно прогнозировать в настоящее время, могут оказать существенное влияние на будущие операции и финансовое положение Общества.

У общества отсутствуют судебные разбирательства, которые могут существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Генеральный директор



Самойлов А.И.

02.04.2026

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. 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					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	266 555	-	139 300	-	-	-	-	-	405 855	-
	За 2024 г.	264 673	-	36 520	(34 637)	-	-	-	-	266 555	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
	За 2024 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
Акции	За 2025 г.	201 108	-	-	-	-	-	-	-	201 108	-
	За 2024 г.	201 108	-	-	-	-	-	-	-	201 108	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	64 447	-	139 300	-	-	-	-	-	203 747	-
	За 2024 г.	62 565	-	36 520	(34 637)	-	-	-	-	64 447	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	266 555	-	139 300	-	-	-	-	-	405 855	-
	За 2024 г.	264 673	-	36 520	(34 637)	-	-	-	-	266 555	-

5.2. 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	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

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.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

6.2. 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	-	-	-

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	
		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 задолженность - всего	За 2025 г.	4 608 613	-	1 813 695	-	(2 103 061)	-	-	-	4 319 247	-
	За 2024 г.	3 066 169	-	1 906 238	-	(363 795)	-	-	-	4 608 613	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	284	-	298	-	(211)	-	-	-	371	-
	За 2024 г.	251	-	213	-	(180)	-	-	-	284	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4 608 328	-	1 813 397	-	(2 102 850)	-	-	-	4 318 875	-
	За 2024 г.	3 065 918	-	1 906 026	-	(363 615)	-	-	-	4 608 328	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	4 608 613	-	1 813 695	-	(2 103 061)	-	-	X	4 319 247	-
	За 2024 г.	3 066 169	-	1 906 238	-	(363 795)	-	-	X	4 608 613	-

7.2. 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	-	4 298 750	-	2 701 600	-	-

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 554 935	1 186	-	(1 965 298)	-	2 590 823	
	За 2024 г.	3 014 625	1 540 614	-	(304)	-	4 554 935	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18	3	-	(10)	-	11	
	За 2024 г.	18	14	-	(14)	-	18	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 000	-	-	(3 000)	-	-	
	За 2024 г.	-	3 000	-	-	-	3 000	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	13	1 183	-	-	-	1 197	
	За 2024 г.	297	-	-	(283)	-	13	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	307	-	-	(255)	-	52	
	За 2024 г.	-	307	-	-	-	307	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	5	-	-	-	-	5	
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	5	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	6	-	-	(6)	-	-	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	4 551 593	-	-	(1 962 034)	-	2 589 559	
	За 2024 г.	3 014 300	1 537 293	-	-	-	4 551 593	
Итого	За 2025 г.	4 554 935	1 186	-	(1 965 298)	-	2 590 823	
	За 2024 г.	3 014 625	1 540 614	-	(304)	-	4 554 935	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	2 589 559	2 651 255	601 837

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 2025 г.	27	19	18	-	28
	За 2024 г.	27	19	18	-	27
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	27	19	18	-	28
	За 2024 г.	27	19	18	-	27

9. Обеспечения обязательств

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	178	179
Отчисления на социальные нужды	54	54
Амортизация	-	-
Прочие затраты	588	538
Итого по элементам	819	772
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	819	772

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-