Пояснения к исправленному бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2025г и исправленному отчету о финансовых результатах ООО «Инвестиции и Капитал» за 2025 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Инвестиции и Капитал» (далее «Общество») за 2025 год

1. Основные сведения.

ООО «Инвестиции и Капитал» создано 18 августа 2005 года. ООО «Инвестиции и Капитал» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г .Москве 18.08.2005 года. Основной государственный регистрационный номер 1057747864063.

Цель создания Общества – осуществление предпринимательской деятельности в соответствии с действующим законодательством. Основным видом деятельности Общества является предоставление прочих финансовых услуг кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 64.99).

На 31 декабря 2025 года юридический адрес ООО «Инвестиции и Капитал» и его фактическое местонахождение: 127549, г. Москва, Алтуфьевское шоссе, д.60, помещение I комн. 34.

Устав Общества утвержден и зарегистрирован Решением общего собрания участников Общества от 11 августа 2005г. 31 января 2018 года, Решением внеочередного собрания участников зарегистрирован Устав Общества в новой редакции (протокол № 1-01/2018 от 31.01.2018 года).

Уставный капитал Общества составляет 1 410 300 рублей.

Информация об основных участниках Общества на 31.12.2025 года:

Наименование	Доля участия, %
ООО "СТА-Капитал"	49,0
АО "ТМШ"	51,0
ИТОГО	100,0

Единоличным исполнительным органом ООО «Инвестиции и Капитал» является Генеральный директор Мельников Илья Дмитриевич (Протокол заседания Совета директоров ООО «Инвестиции и Капитал» от 28.06.2024г.) Срок полномочий – 3 (три) года.

Среднегодовая численность сотрудников за 2025 год составила 2 чел, за 2024 год -2 чел.

Конечным собственником ООО «Инвестиции и Капитал» является ПАО АФК «Система».

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности

Обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета возложены на Генерального директора.

Дочерние и зависимые общества являются самостоятельными юридическими лицами, не отвечают по обязательствам Общества, а Общество не отвечает по обязательствам дочерних и зависимых обществ.

1. Существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ООО «Инвестиции и Капитал» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность. Произведенные корректировки и основания для них приведены в разделе 12 настоящих пояснений.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании 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.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2025 год, утвержденная приказом от 31 декабря 2021 г. № УП-ИИК2021, с изменениями приказ № 1 от 27.12.2024 года; приказ № 01-УП от 27.03.2025 г подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации не было.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.10.2000года № 94н.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций отражается в суммах, выраженных в рублях и копейках.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности установлен в размере 5% от валюты баланса для всех видов имущества и обязательств Общества.

Учет основных средств и МПЗ

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 рублей. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» (или счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, согласно п.8 ФСБУ 6/2020.

Принятые нормативные сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации, следующие:

Наименование	В годах
Здания	5 — 50
Сооружения	3 — 40
Производственные машины и оборудование	1 — 30

Транспорт	1 — 20
Прочие основные средства	1 — 10

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом

Переоценка ОС не производится.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденные Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н применяются, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н).

Для целей бухгалтерского учета МПЗ принимаются активы для управленческих нужд и предметы, срок службы которых не превышает 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета является однородная группа. При отпуске и ином выбытии МПЗ они оцениваются по средней себестоимости внутри единицы бухгалтерского учета МПЗ.

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 декабря 2002 года №126н.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится ежеквартально, при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенной при наличии следующих условий:
- на текущую и предыдущие отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 5% и более;
-расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 5% и более выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату.

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО), что подразумевает списание ценных бумаг в последовательности их поступления.

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, к которым применяются требования касающиеся обесценения.

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки на индивидуальной основе по всем финансовым активам.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/020,

утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, в редакции приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Налоговая стоимость актива определяется как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Размер резерва по сомнительным долгам определяется как взвешенная с учетом вероятности оценка убытков за весь ожидаемый срок погашения дебиторской задолженности. Ожидаемые убытки зависят от суммы и срока выплат, поэтому убыток возникает в том случае, если Общество ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже чем предусмотрено условиями договора.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. Чтобы сделать такую оценку Общество сравнивает риск наступления дефолта по дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по дебиторской задолженности на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтвержденную информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания.

Если информация, которая является более прогностической, чем статус просроченных платежей, не доступна без чрезмерных затрат и усилий, Общество использует информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, применяется опровержимое допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Размер резерва по сомнительному долгу определяется как приведенная стоимость разницы между денежными потоками, предусмотренными условиями договора, которые причитаются Обществу, и денежными потоками, которое Общество ожидает получить.

Общество использует следующие упрощения практического характера при оценке ожидаемых убытков по дебиторской задолженности:

Метод 1: оценка исходя из внешнего кредитного рейтинга – применяется, если финансовый актив, эмитент, заемщик, контрагент имеет внешний рейтинг.

Метод 2: четырехфакторная модель Альтмана для России – применяется если Метод 1 неприменим, однако у Общества имеется бухгалтерская (финансовая) или иная применимая официальная отчетность заемщика или контрагента на дату не ранее, чем последний календарный (рабочий) день предыдущего года. Связанные стороны Общество может оценивать по неофициальной отчетности, предоставленной связанной стороной, если такая отчетность является более актуальной, либо по мнению руководства Общества, более точно отражает финансовое состояние связанной стороны.

В случае, если ни один из указанных методов не позволил определить величину ожидаемых убытков по сомнительной дебиторской задолженности, и

- полная балансовая стоимость этого актива не превышает 1% полной балансовой стоимости всех активов данной категории, величина резерва под обесценение признается в размере 100% полной балансовой стоимости этого актива;
- полная балансовая стоимость этого актива превышает 1% полной балансовой стоимости всех активов данной категории, величина резерва под обесценение оценивается на основании профессионального суждения.

Общество оставляет за собой право применить профессиональное суждение на любом этапе оценки ожидаемых кредитных убытков по любому финансовому активу.

Доходы и расходы Общества

В связи с тем, что уставная деятельность Общества не связана с производственным процессом и оказанием услуг, а также осуществлением торговой деятельности, доходы по финансовым вложениям в рамках уставной деятельности признаются Обществом выручкой от основной деятельности с учетом требований п.4 ПБУ 9/99 и п.34 ПБУ 19/02. Расходы, связанные с осуществлением уставной деятельности Общества, относятся к расходам по основной деятельности (себестоимости).

Основные показатели деятельности Общества и существенные показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Актив

Таблица 1. Сведения о долгосрочных финансовых вложениях, тыс.руб

Наименование показателя	Период	Наличие на начало		Поступило		Выбыло			Наличие на конец	
		Первоначальная ст-ть	Резерв под обесценение	Первоначальная ст-ть	Резерв под обесценение	Первоначальная ст-ть	Резерв под обесценение	Перевод в краткосрочное финансовое вложения	Первоначальная ст-ть	Резерв под обесценение
Доля в уставном капитале	за 2024	50	-	200	-	-	-	-	250	-
	За 2025	250	-	-	-	-	-	-	250	-
Займы выданные	за 2024	915 225	-	221 371	-	(50 013)	-	-	1 086 583	-
	За 2025	1 086 583	-	-	-	-	-	221 358	865 225	-

ИТОГО Долгосрочные финансовые вложения	**за 2024**	**915 275**	**-**	**221 571**	**-**	**50 013**	**-**	**-**	**1 086 833**	**-**
	За 2025	**1 086 833**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**221 358**	**865 225**	**-**

Таблица 2. Сведения о краткосрочных финансовых вложениях, тыс.руб

Наименование показателя	Период	Наличие на начало		Поступило		Выбыло			Наличие на конец	
		Первона чальная ст-ть	Резерв под обесценение	Первона чальная ст-ть	Резерв под обесце нение	Первона чальная ст-ть	Резерв под обесце нение	Перевод в краткосрочное финансовое вложения	Первона чальная ст-ть	Резерв под обесце нение
Займы выданные	За 2025	-	-	-	-	-	-	221 358	221 358	-
ИТОГО краткосрочные финансовые вложения	**За 2025**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**221 358**	**221 358**	**-**

По результатам проверки финансовых вложений на обесценение на конец 2025 года обесценения не установлено.

Таблица 3. Наличие и движение дебиторской задолженности тыс.руб.

Наменование	Период	Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
		Первона чальная ст-ть	Первона чальная ст-ть	Первона чальная ст-ть	Первона чальная ст-ть
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным	За 2024	110	477	-286	301
	За 2025	301	482	-469	314
Расчеты по налогам и сборам (положительное сальдо ЕНС	За 2024	1192	4 877	-5629	440
	За 2025	440	5 002	-5163	279
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024	13	35	-35	13
	За 2025	13	-	-13	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (см. Таблицу 4)	За 2024	39059	89408	-11220	117247
	За 2025	117247	110970	-19542	208677
ИТОГО строка 1230	**За 2024**	**40 374**	**94 797**	**-17170**	**118 001**
	За 2025	**118 001**	**116 454**	**-25187**	**209 270**

Таблица 4.Проценты по финансовым вложениям, включённые в строку 1230 «Дебиторская задолженность», тыс. руб

Наименование показателя	Период	Наличие на начало		Поступило		Выбыло		Перевод в краткосрочную задолженностьое финансовое вложения	Наличие на конец	
		Первона чальная ст-ть	Резерв под обесцене ние	Первона чальная ст-ть	Резерв под обесце нение	Первона чальная ст-ть	Резерв под обесцене ние		Первона чальная ст-ть	Резерв под обесце нение
Проценты по долгосрочным займам выданным	За 2024	33 575	-	89 199	-	(6 091)	-		116 683	-
	За 2025	116 683	-	110 970	-	(18 977)	-	(18 098)	190 578	-

Проценты по краткосрочным займам выданным	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025	-	-	-	-	-	-	18 098	18 098	-
ИТОГО проценты по займам	**За 2023**	**511 135**	**(97 668)**	**32 722**	**-**	**-510 282**	**97 668**		**33 575**	**-**
	За 2024	**33 575**	**-**	**89 199**	**-**	**-6 091**	**-**		**116 683**	**-**
	За 2025	**116 683**	**-**	**110 970**	**-**	**18 977**	**-**		**208 676**	**-**

С 01.04.2025 года пересмотрены условия договоров по займам, выданным в сторону повышения процентных ставок с целью увеличения дохода и вывода общества из убыточности, в том числе по договорам:

Договор	Процентная ставка до 31.03.2025	Процентная ставка с 01.04.2025
Дочернее хозяйственное общество 2. Дог. займа от 15.02.2024 № б/н	8,75	11,3
Дочернее хозяйственное общество 2. Договор займа б/н от 05.06.2024	8,75	11,3
Дочернее хозяйственное общество 2. Договор займа б/н от 17.08.2023 г.	8,8	10,5
Основное хозяйственное общество 1. Дог.займа б/н от 17.10.2022 г.	8,3	11

Таблица 5. Сведения о денежных средствах и денежных эквивалентах, тыс.рублей

Вид актива	Остаток на 31.12.2024г	Зачислено в 2025 г.	Списано в 2025 г.	Остаток на 31.12.2025г
Денежные средства на расчетных счетах в банках	4	19 552	19 552	4
Наличные денежные средства в кассе	-	-	-	-
Итого:	**5**	**295 839**	**295 840**	**4**

Собственный капитал

Уставный капитал общества на 31.12.2025 года полностью оплачен. В 2025 году ООО «Инвестиции и Капитал» не проводило изменений в уставном капитале, Уставный капитал Общества составляет на 31.12.2024 и на 31.12.2025 - 1 410 тыс.руб.

На 31 декабря 2025 и 2024 год добавочный капитал (без переоценки) ООО «Инвестиции и Капитал» составил 1 608 673 тыс.руб.

Непокрытый убыток на 31.12.2025 года составляет 1 619 507 тыс.руб. (на 31.12.2024 – 1 614 293 тыс.руб.)

По состоянию на 31.12.2025 года чистые активы ООО «Инвестиции и Капитал» составили минус 9 424 тыс.руб., на 31.12.2024 минус 4 210 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства.

Таблица 6. Сведения о долгосрочных заемных средствах на 31.12.2025года, тыс.рублей

Кредиторы	Вид обязательства	Остаток на 31.12.2024г.	Получено в 2025г	Погашено в 2025 г	Перевод в краткосрочные займы	Остаток на 31.12.2025г.
Юридические лица	Договоры займа со сроком	1 213 360	95 640	-	(255 876)	1 053 124

	погашения более года					
Итого:		**1 213 360**	**95 640**	**-**	**(255 876)**	**1 053 124**

Таблица 7. Сведения о долгосрочных заемных средствах на 31.12.2024года, тыс.рублей

Кредиторы	**Вид обязательства**	**Остаток на 31.12.2023г.**	**Получено в 2024г**	**Погашено в 2024 г**	**Остаток на 31.12.2024г.**
Юридические лица	Договоры займа со сроком погашения более года	894 398	318 962	-	1 213 360
Итого:		**894 398**	**318 962**	**-**	**1 213 360**

Краткосрочные обязательства

Таблица 8. Сведения о краткосрочных заемных обязательствах на 31.12.2025, тыс.рублей

Кредиторы	**Вид обязательства**	**Остаток на 31.12.2024г.**	**Получено в 2025 г**	**Погашено в 2025 г**	**Перевод из долгосрочных займов 2025 г.**	**Остаток на 31.12.2025г.**
Юридические лица	Договоры займа со сроком погашения менее года	-	-	-	255 876	255 876
Итого:		-	-	-	**255 876**	**255 876**

Таблица 9. Сведения о краткосрочных заемных обязательствах на 31.12.2024, тыс.рублей

Кредиторы	**Вид обязательства**	**Остаток на 31.12.2023г.**	**Получено в 2024 г**	**Погашено в 2024 г**	**Остаток на 31.12.2024г.**
Юридические лица	Договоры займа со сроком погашения менее года	52 003	3 959	(55 962)	-
Итого:		**52 003**	**3 959**	**(55 962)**	**-**

Таблица 10 Сведения о кредиторской задолженности на 31.12.2025, тыс.рублей

Вид обязательства	**Остаток на 31.12.2024г**	**Получено в 2025 г**	**Погашено в 2025 г**	**Остаток на 31.12.2025г**
Расчеты с поставщиками	4	690	(694)	-
Задолженность по налогам и сборам	48	6 152	(5 866)	334
Задолженность перед персоналом организации	327	8 724	(8 938)	113
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	204	2 551	(2 548)	207
Итого:	**583**	**18 117**	**(18 046)**	**654**

Таблица 11. Сведения о кредиторской задолженности на 31.12.2024, тыс.рублей

Вид обязательства	**Остаток на 31.12.2023г**	**Получено в 2024 г**	**Погашено в 2024 г**	**Остаток на 31.12.2024г**
Расчеты с поставщиками	14	450	(460)	4
Задолженность по налогам и сборам	-	5 733	(5 685)	48

Задолженность перед персоналом организации	209	9 471	(9 353)	327
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы выданные)	407	-	(407)	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		2 314	(2 110)	204
Итого:	**630**	**17 968**	**(18 014)**	**583**

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года отсутствует.

Таблица 12. Оценочные обязательства на 31.12.2025, тыс.рублей

Вид обязательства	Период	Остаток на начало периода	Создано	Использовано	Остаток на конец периода
Резерв по неиспользованным отпускам	2024	431	760	791	400
	2025	400	756	460	696

На 31.12.2025г количество неиспользованных дней отпуска составляет 87 дней. Планируемый срок использования в течение 2026 года.

Условные активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года условные обязательства и условные активы отсутствуют. Общество не являлось стороной в каких-либо судебных спорах в течение 2025 года.

Структура отчета о финансовых результатах

Доходы общества

Таблица 13. Сведения о доходах, тыс.рублей

Вид дохода	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к получению	**110 970**	**89 749**
Прочие доходы, всего	**-**	**11**
в том числе: восстановлен резерв по сомнительным долгам	-	0
прочие доходы	-	11
Итого:	**110 970**	**89 760**

Расходы общества

Таблица 14. Сведения о расходах, тыс.рублей

Вид расхода	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к уплате	**95 640**	**89 767**

Управленческие расходы, всего	**11 124**	**11 410**
в том числе: расходы по арендованному имуществу	120	120
расходы на оплату труда	10 466	10 931
расходы на аудиторские услуги	402	328
прочие расходы	136	31
Прочие расходы, всего	**8 354**	**6 279**
услуги кредитных организаций	24	12
Выплаты членам Совета директоров	8 305	6 222
прочие расходы	25	45
Итого:	**115 118**	**107 456**

Таблица 15 Расшифровка строки 4119 «Отчета о движении денежных средств»

Вид поступления	2025	2024
Поступления, в т.числе	-	**6 031,00**
Налог на прибыль(возврат)	-	1 517,00
Уступка прав (договор цессии)	-	4 514,00

Учет расчетов по налогу на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации.

В результате финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2025 году получены:
-по данным бухгалтерского учета убыток в сумме 4 148 тыс.руб,
-по данным налогового учета прибыль в размере 4 562 тыс.руб.

Сумма отложенного налога на прибыль за 2025г составила (496) тыс.руб; за 2024г составила 3 105 тыс.руб.

Таблица 16. Сумму отложенного налогового актива составили следующие временные разницы по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	**2025**	**2024 год**
Резервы по сомнительным долгам	2 526	2 526
Оценочные обязательства	174	100
Убытки прошлых лет	2 099	2 669
Итого	**4 799**	**5 295**

УЧЕТ АРЕНДЫ

Таблица 17. Раскрытия по арендованному имуществу

Арендо-датель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности,	Проценты начисленные	Процентная ставка,

				для которого арендовано		основание для выбора
ООО Гарбор	№ 27/24 от 29.11.2024г.	офис	12 месяцев	офис	-	-
ООО Гарбор	№ 25/25 от 01.11.2025г.	офис	12 месяцев	офис	-	-

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по следующим договорам (тыс. руб.) в связи с неопределенностью фактического срока аренды, поэтому арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды:

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Причина, по которой не признается ППА	Расходы на аренду в текущем периоде (тыс. руб.)
ООО Гарбор	№ 27/24 от 29.11.2024г.	офис	Срок аренды не превышает 12 месяцев	100
ООО Гарбор	№ 25/25 от 01.11.2025г.	офис	Срок аренды не превышает 12 месяцев	20

2. Информация о связанных сторонах

Приказом Министерства Финансов РФ от 07.11.2020 № 287н, а также информационным письмом Министерства Финансов РФ от 24.02.2021 № ИС-учет-32 внесены изменения в нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету, согласно которым Общество вправе не осуществлять раскрытие информации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету в части связанных сторон в случаях, если это приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон. В связи с тем, что ряд компаний, включая бенефициара, внесены в санкционные списки на сайте OFAC в 2023 году, общество приняло решение использовать возможность, предусмотренную Приказом Министерства Финансов РФ от 07.11.2020 № 287н о нераскрытии информации о наименованиях предприятий холдинга и бенефициара в отчетности.

Таблица 18. Операции со связанными сторонами, тыс.руб

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции за 2025г	Объем операции за 2024г	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Дочернее хозяйственное общество 1	Договор продажи товаров	-	-	10 105	10 105
Основное хозяйственное общество 1	Договор продажи товаров	-	407	-	-
Основное хозяйственное общество 1	Договор уступки прав требования (цессии)	564	4 921	-	564
Итого:		**564**	**5 735**	**10 105**	**10 669**

Таблица 19. Займы, выданные связанным сторонам, тыс.рублей

Связанная сторона	Выданные займы на 31.12.2024г	Выданные займы в 2025г	Погашенные займы в 2025г	Выданные займы на 31.12.2025	Сумма резерва на 31.12.2023
Основное хозяйственное общество 1	50 000	-	-	50 000	-
Дочернее хозяйственное общество 2	1 036 583	-	-	1 036 583	-
Итого:	**1 086 583**	**-**	**-**	**1 086 583**	**-**

Таблица 20. Займы полученные от связанных сторон, тыс.рублей

Связанная сторона	Полученные займы на 31.12.2024г	Полученные займы в 2025г	Погашенные займы в 2025г	Полученные займы на 31.12.2025
Преобладающие хозяйственные общества 1	815 225	-	-	815 225
Преобладающие хозяйственные общества 2	277 000	-	-	277 000
Зависимое хозяйственное общество	8 575	-	-	8 575
Итого:	**1 100 800**	**-**	**-**	**1 100 800**

Таблица 21. Информация о процентах к уплате по займам полученным, тыс.рублей

Заимодавец	Задолженность по оплате процентов на 31.12.2024г	Проценты к уплате, начисленные в 2025г	Проценты к уплате погашенные в 2025г	Задолженность по оплате процентов на 31.12.2025г
Юридические лица	112 560	95 640	-	208 200
Итого:	**112 560**	**95 640**	**-**	**208 200**

3. Вознаграждение ключевого управленческого персонала.

К основному управленческому персоналу в обществе относится генеральный директор. Вознаграждение по основному управленческому персоналу за 2025 год составило 2 584 тыс.руб., взносов начислено в сумме 453 тыс.рублей.
Вознаграждение по основному управленческому персоналу за 2024 год составило 6 315 тыс.руб., взносов начислено в сумме 996 тыс.рублей.
Долгосрочные вознаграждения не начислялись не выплачивались

4. Выданные обеспечения обязательств и платежей.

———В 2025 году ООО «Инвестиции и капитал» выдавало обеспечение по обязательствам и платежам МТС Банку на сумму 50 000 тыс.руб. по договору поручительства № 4527-1/24- К-П от 22.01.2025г (по кредитному договору ООО Вотекс № 45-27-1/24-К от 22.01.2025г.)

5. Условия функционирования организации и возможность влияния на непрерывность деятельности.[H31]

-В обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этих последствий (повышения ставок по привлечению заемных средств, снижения курса рубля, затруднения с поставками сырья, потери зарубежных рынков сбыта, разрыва сложившихся связей с поставщиками оборудования). Влияние указанных событийна финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

Величина чистых активов Общества, на 31.12.2023 года – плюс 10 381 тыс.руб., на 31.12.2024 года – минус 4 210 тыс.руб., на 31.12.2025 года – минус 9 424 тыс.руб.

Таким образом, имеется существенная неопределённость в отношении непрерывности деятельности обусловленная вышеперечисленными факторами.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не планирует прекращение своей деятельности в периоде как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следит за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

-у Общества высокая зависимость от привлечения заемных средств и изменения ставок, в виду того, что основным видом деятельности является- предоставление прочих финансовых услуг, но Обществом с высокой степенью вероятности оценивается возможность сохранения текущих ставок, а также сохраняется возможность привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам;

-изменения курса валют напрямую не повлияет на способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность, так как у Общества нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;

-у Общества отсутствуют активы в иностранных банках, поэтому отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах не повлияет значительно на деятельность Общества;

-у Общества и его связанных сторон не предвидятся перебои с поставками сырья и материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;

- у Общества и его связанных сторон не предвидится изменения состава покупателей.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

В целях получения прибыли в следующих периодах планируется снижение расходов на выплату денежного вознаграждения председателя Совета директоров, произведен пересмотр процентных ставок по договорам займов выданных, в сторону увеличения, так же планируется погашение краткосрочных договоров займов, что приведет к снижению расходов.

6. События после отчетной даты.

Иных событий, кроме раскрытых в разделе 7 и по тексту ниже, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

7. Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества.

Дивиденды за 2025 год после 31 декабря 2025 года не объявлялись и не выплачивались.

8. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись.

9. Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

В период после отчетной даты решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались.

10. Общество прекращает деятельность (ликвидируется)

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества не принимались.

11. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов.

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

12. Изменение учетной политики и исправление ошибок

В течении 2025 года Общество выявило ошибку в годовой отчетности за 2024 год в части начисления отложенного актива с оценочного обязательства ~~оценочных обязательств и расчете резервов отпусков~~. Внесло изменение в отчет о финансовых результатах. Н~~н~~ачисленные проценты за 2025 и 2024 год по предоставленным займам перенесены из строк «В~~в~~ыручка» и «С~~с~~ебестоимость» в строки «П~~п~~роценты ~~начисленные~~к получению» и «П~~п~~роценты ~~к уплате~~уплаченные», связи с этим были внесены изменения, отраженные в таблице:

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код	Данные на 31.12.2024	Исправление	После исправлений на 31.12.2024
АКТИВ				
I. Внеоборотные активы				
Отложенные налоговые активы	1180	5 595	300	5 295
Итого по разделу I	**1100**	**1 092 428**	300	**1 092 128**

II. Оборотные активы				
БАЛАНС	**1600**	**1 210 433**	**300**	**1 210 133**
ПАССИВ				
III. Капитал				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-1 613 993	300	-1 614 293
Итого по разделу III	**1300**	**-3 910**	**300**	**-4 210**
БАЛАНС	**1700**	**1 210 433**	**300**	**1 210 133**

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	Данные за 2024 г.	Исправление	После исправлений за 2024 год
Выручка	2110	89 749	-89 749	0
Себестоимость	2120	89 767	-89 767	0
Проценты к получению	2320	0	89 749	89 749
Проценты к уплате	2330	0	89 767	89 767
Налог на прибыль организаций	2410	3 405	300	3 105
отложенный налог на прибыль организаций	2412	3 405	300	3 105
Чистая прибыль (убыток)	2400	-14 291	300	-14 591
Совокупный финансовый результат	2500	-14 291	300	-14 591

Наименование показателя	Код	Данные за 2025 г.	Исправление	После исправлений за 2025 год
Выручка	2110	110 970	-110 970	0
Себестоимость	2120	95 640	-95 640	0
Проценты к получению	2320	0	110 970	110 970
Проценты к уплате	2330	0	95 640	95 40

13. Информация по раскрытию рисков.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:
-геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
-оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
-общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
-ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
-организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с Российской законодательной системой, включают, в различной степени, следующее:
-пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
-ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
-непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
-недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
-ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Инфляционный риск

Инфляция в России в 2025 году составляет 5.59 %

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам может существенно отразиться на положении Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Генеральный директор
ООО «Инвестиции и Капитал» _____/И.Д. Мельников/
07 апреля 2026г