

Общество с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТМЕНТС КАПИТАЛ»

ИНН/КПП 9702057815 / 770201001

129110, город Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Мещанский,
ул Средняя Переяславская, д.27, стр. 1, помещ.1Н

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ 2025 ГОДА по 31 ДЕКАБРЯ 2025 года**

«31» марта 2026 года

1. Информация об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью “Инвестментс Капитал” (далее – «Общество»)

Сокращенное наименование: ООО “Инвестментс Капитал”

ИНН/КПП 9702057815 /770201001

ОГРН 1237700457939

Адрес места нахождения: 129110, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, ул Средняя Переяславская, д.27, стр. 1, помещ.1Н

Руководитель:

В период 01.01.2025-30.09.2025 - Карпунин Максим Михайлович (Генеральный директор)

В период 01.10.2025-31.12.2025 – Геворкян Степан Арамович (Генеральный директор)

Основным видом деятельности Общества является деятельность по ОКВЭД2 64.99.1 «Вложения в ценные бумаги».

Деятельность Общества регулируется нормативными правовыми актами общего характера.

Периодичность бухгалтерской отчетности: годовая

Единица измерения: тысячи рублей

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (приказ Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н), в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

В Обществе полностью соблюдаются законы и нормативные правовые акты в сфере деятельности Общества.

В Обществе осуществляется мониторинг изменений нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности.

В Обществе ответственным за разработку и обеспечение функционирования надлежащей системы внутреннего контроля является Генеральный директор.

В Обществе отсутствует отдел внутреннего аудита, служба внутреннего аудита, ревизионная служба.

Судебные разбирательства отсутствуют, санкции к Обществу не предъявлялись.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 1 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31 декабря 2025 года: 10 010 тыс. рублей

Общество не осуществляло в 2025 году деятельность, подлежащую лицензированию.

17 декабря 2025 года Общество зарегистрировало обособленное подразделение по адресу: 115184, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Большая Татарская, д.9, помещ.1/1.

В период с 10 июля 2024 года по 09 июля 2025 года Общество являлось субъектом малого и среднего предпринимательства. 10 июля 2025 года Общество было исключено из Единого реестра малого и среднего предпринимательства.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе с даты регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц Российской Федерации представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. 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 году осуществлялось в соответствии с Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Генерального директора от 28 декабря 2024 года № 01-28-12/2024.

Непрерывность деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества была 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. На 31 декабря 2025 года оборотные активы Общества составляют в сумме 13 003 тыс. руб. Краткосрочные обязательства на 31 декабря 2025 года составляют 921 тыс. руб., в связи с этим нет риска чтобы Общество перестало существовать по принципу непрерывной деятельности.

В 2025 году на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- в отчетном периоде у Общества не произошло существенное обесценение финансовых вложений;
- у Общества отсутствуют деловые отношения с контрагентами, попавшие в санкционные списки Российской Федерации, либо ушедшие рынка России.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

План счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет объектов учета ведется Обществом путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разработан Обществом на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Проведение инвентаризации

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н (далее – ФСБУ 28/2023), инвентаризации подлежат все объекты учета Общества независимо от их местонахождения и счетов бухгалтерского учета.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Ежеквартально	Кассы
По состоянию на 31 декабря отчетного года	финансовых вложений, доходов и расходов будущих периодов, отложенных налоговых активов и обязательств, расчетов с бюджетом по налогам и внебюджетным фондам, расчетов с дебиторами и кредиторами, денежных средств находящихся на расчетных, валютных счетах в банках, займов и кредитов полученных, обязательств, выданных и полученных, резервов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006г. № 154н.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте по мере изменения курса валют не производится.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного

- операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы);
- б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- в) у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, 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.

Учет финансовых вложений

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (далее – ПБУ 19/02).

Единицей учета финансовых вложений являются:

- отдельная ценная бумага;
- заем выданный;
- вклад в уставной капитал организаций или простое товарищество;
- каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность);
- иные аналогичные объекты.

По государственным ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение данных ценных бумаг и их номинальной стоимостью списывается на финансовые результаты Общества равномерно в течение срока до полного погашения их стоимости.

Акции, полученные при пропорциональном увеличении номинала и (или) их количества без внесения дополнительных средств в объект финансовых вложений, отражаются по номинальной стоимости в составе прочих доходов.

Не относятся к финансовым вложениям:

- векселя, по которым не определен доход;
- беспроцентные займы.

Векселя, по которым не определен доход, и беспроцентные займы учитываются Обществом в качестве дебиторской задолженности.

Порядок принятия к учету финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в зависимости от срока обращения (погашения) с подразделением на:

- краткосрочные финансовые вложения – вложения в ценные бумаги, срок погашения которых не превышает одного года, или вложения в ценные бумаги произведены без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев;
- долгосрочные финансовые вложения – вложения в ценные бумаги, срок погашения которых превышает один год, или вложения в ценные бумаги произведены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они принимаются к бухгалтерскому учету, определяется в установленном ПБУ 19/02 порядке.

Расходы на приобретение ценных бумаг, которые не представляется возможным отнести на конкретную ценную бумагу, распределяются пропорционально покупной стоимости данных бумаг.

Сделки купли-продажи ценных бумаг оформляются договором, заключенным между владельцем ценных бумаг и инвестором. При сделках купли-продажи ценных бумаг Общества как самостоятельно участвует в оформлении сделок, так и пользуется услугами профессиональных участников рынка ценных бумаг и консультационных фирм.

Право собственности на ценные бумаги (за исключением векселей) переходит к Обществу:

- по документарным ценным бумагам - в момент получения Обществом сертификата на ценные бумаги, а в случае хранения сертификатов в депозитарии - в момент осуществления приходной записи по счету «депо»;
- по бездокументарным ценным бумагам - в момент осуществления приходной записи по счету «депо» в депозитарии, а в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра - с момента внесения приходной записи по лицевому счету Общества.

Аналитический учет финансовых вложений в ценные бумаги ведется в разрезе видов ценных бумаг и эмитентов.

Объекты финансовых вложений (за исключением займов), принадлежащие Обществу на праве собственности и не оплаченные на момент перехода права собственности в полном объеме, учитываются в составе финансовых вложений в полной сумме фактических затрат на их приобретение по договору с отнесением непогашенной суммы на кредиторскую задолженность.

Переоценка финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода и отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка производится Обществом ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется в следующем порядке:

- в отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость - по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений;
- в отношении финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость - исходя из последней оценки.

Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается *обесценением финансовых вложений*.

В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

За расчетную стоимость финансовых вложений принимается стоимость чистых активов обществ, в которые осуществлены финансовые вложения, с учетом коэффициента участия на отчетную дату с учетом особенностей, предусмотренных настоящим пунктом, или величина рыночной стоимости финансовых вложений, указанная в отчете независимого оценщика, при наличии такого отчета на момент формирования бухгалтерской отчетности. В случае невозможности получить на отчетную дату информацию о стоимости чистых активов обществ, в которые осуществлены финансовые вложения, Общество использует информацию о стоимости чистых активов по состоянию на 30 сентября отчетного периода.

В случае, если на отчетную дату Общество располагает информацией о рыночной стоимости активов, учитываемых на балансе общества, в которое осуществлены финансовые вложения, и рыночная стоимость таких активов превышает их балансовую стоимость, разница между рыночной и балансовой стоимостью активов принимается как величина, увеличивающая расчетную стоимость финансовых вложений в общество, в которое

осуществлены финансовые вложения, для целей оценки наличия признаков обесценения по данному финансовому вложению.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- 1) на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- 2) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- 3) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений путем проведения анализа изменения расчетной стоимости финансовых вложений, определенных на основе данных расчета Общества по состоянию на даты окончания кварталов в отчетном периоде: 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря. В случае, если до 30 января года, следующего за отчетным, не представляется возможным получить информацию для проведения анализа изменения расчетной стоимости финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного периода, то Общество использует информацию на 30 сентября отчетного периода.

Указанную проверку Общество производит по всем финансовым вложениям, за исключением займов, по которым наблюдаются признаки их обесценения. Проверку на обесценение по займам Общество производит с учетом имеющихся внутренних оценок и допущений, и/или информации из открытых источников, в том числе, но не ограничиваясь, на основании бизнес-планов, моделей, прогнозных расчетов и иных обоснований платежеспособности заемщика (должника).

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное (не менее 20 процентов от балансовой стоимости финансовых вложений) снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует **резерв под обесценение финансовых вложений** на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв формируется за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений представляется по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года или при наличии признаков обесценения.

Общество обеспечивает подтверждение результатов указанной проверки.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата Общества (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений

корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата Общества (в составе прочих доходов).

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений или финансовое вложение перестало удовлетворять критериям существенного снижения стоимости.

Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся 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.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность ее контрагентов.

Учет доходов и расходов

Формирование в бухгалтерском учете информации:

- о доходах Общества - осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н (далее – ПБУ 9/99);
- о расходах Общества - осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н (далее – ПБУ 10/99).

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах отражаются с учетом следующего:

- доходы и расходы отражаются за минусом НДС, акцизов, обязательных платежей и экспортных пошлин;
- прочие доходы и расходы по однородным показателям показываются свернуто.

Доходами от обычных видов деятельности Общества признаются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая дивиденды, проценты и иные доходы по ценным бумагам)

Прочими доходами Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты по предоставленным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- доходы будущих периодов;

- основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно);
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;
- прочие доходы.

Величина прочих доходов определяется в порядке, установленном п.10, пп.10.1 - 10.6 ПБУ 9/99. Прочие доходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.

Выручка признается в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении условий, установленных п.12 ПБУ 9/99.

Прочие поступления Общества признаются в бухгалтерском учете в порядке, установленном п.16 ПБУ 9/99.

Расходами по обычным видам деятельности Общества признаются расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций

Величина расходов по обычным видам деятельности определяется в порядке, установленном п.п. 6 – 6.5. ПБУ 10/99.

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты за пользование кредитами и займами;
- проценты по ценным бумагам;
- расходы, связанные с оплатой банковских услуг;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки 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;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, дорожно-транспортного происшествия, национализации имущества и т. п.);
- прочие расходы.

Величина прочих расходов определяется в порядке, установленном пп. 14.1 – 14.4 п. 14 ПБУ 10/99. Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

Управленческие расходы формируют произведенные Обществом для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом затраты.

Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно в полном объеме с распределением по видам деятельности пропорционально доле выручки без налога на добавленную стоимость и акцизов в общем объеме выручки без налога на добавленную стоимость и акцизов.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, установленных п.16 ПБУ 10/99, в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет займов и кредитов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Основная сумма обязательства (далее – задолженность) по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в сумме фактически полученных денежных средств по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на отчетную дату.

Информацию о недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора) суммах Общество раскрывает в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

При осуществлении заимствований путем продажи (размещения) собственных облигаций проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную;
- долгосрочную.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 (366) дней.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные расходы по займам и кредитам, в том числе по облигационным займам:
 - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов, в том числе облигационных займов;
 - суммы, уплаченные за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно, а при погашении заемных обязательств – в соответствии с порядком, установленным в договоре, исходя из ставки, установленной договором, и количеством дней фактического пользования заемными средствами в отчетном периоде.

Задолженность по причитающимся на конец отчетного периода к уплате процентам по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную;
- долгосрочную.

Расходы по займам (кредитам) отражаются обособленно от задолженности по полученному займу (кредиту).

Проценты

По выданным Обществу заемным обязательствам - начисление причитающегося заимодавцу дохода производится ежемесячно и признается прочими расходами Общества в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Резервы

Общество создает следующие резервы:

- резерв под обесценение финансовых вложений (см. Пояснение 2. Обесценение финансовых вложений);
- резервы по сомнительным долгам;
- резервы на предстоящую оплату отпусков работникам.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Общества определяется самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, если ее сумма в отношении к общему итогу соответствующего показателя за отчетный период составляет 10% и более. При применении критерия существенности учитывается аналогичный уровень существенности (10% и более) соответствующего совокупного показателя в валюте бухгалтерского баланса и/или совокупной величине доходов/расходов отчета о прибылях и убытках.

Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества является единственный участник Общества и все компании,

которые контролируются или на которые оказывает значительное влияние участник Общества, дочерние, зависимые компании и другие связанные стороны.

Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности:

- Основное хозяйственное общество;
- Дочерние общества;
- Зависимые общества;
- Другие связанные стороны.

3. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение Общества

Информация о финансовом положении Общества раскрыта в Приложении №1 к данным Пояснениям по форме соответствующей рекомендациям, установленным в Приложении N 8 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 N 157н

4. Доходы и расходы Общества за 2025 год

4.1. Расшифровка выручки за 2025 год (тыс.руб.)

По статье 2110 «Выручка » Отчета о финансовых результатах за 2025 год показатели отсутствуют в связи с отсутствием выручки от реализации продукции (работ, услуг).

4.2. Расшифровка себестоимости продаж (тыс.руб.)

По статье 2120 «Себестоимость продаж » Отчета о финансовых результатах за 2025 год показатели отсутствуют в связи с отсутствием реализации продукции (работ, услуг).

4.3. Расшифровка управленческих расходов за 2025 год (тыс.руб.)

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражена сумма 1 886 тыс. рублей.

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2024 год отражена сумма 560 тыс. рублей.

Расшифровка управленческих расходов отражена в пункте 10 Приложения №1 к данным Пояснениям по форме соответствующей рекомендациям, установленным в Приложении N 8 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 N 157н

6. Налог на прибыль (тыс. руб.)

Текущий налог на прибыль за 2025 представлен следующим образом.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 25%.

Показатели	За период 01 января 2025 - 31 декабря 2025 года
Прибыль (убыток) до налогообложения в т.ч.	(1 841)
Доходы, облагаемые по нулевой ставке (дивиденды)	-
Условный доход (+) / условный расход (-) по налогу на прибыль по ставке 25%	(460)
Возникновение/уменьшение отложенных налоговых активов в т.ч.:	
Убытки прошлых лет	455
По резервам на отпуска	1
Прочие отложенные налоговые активы	4
Итого	460
Итого отложенный налог на прибыль	460
Постоянный налоговый расход	-
Постоянный налоговый доход	-
Текущий налог на прибыль	-

7. Обеспечения выданные

Обеспечения, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года отсутствуют

8. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Сальдо на 31 декабря 2024 года (Кт)	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо на 31 декабря 2025 года (Кт)
Займы, полученные от участника	(2 851)	2 700	(100)	(251)
Другие связанные стороны, в том числе:	(0)	517	(547)	(30)
заработная плата генерального директора	-	421	(421)	-
страховые взносы на заработную плату генерального директора	(0)	96	(126)	(30)
Итого	(2 851)	3 217	(647)	(281)

9. События после отчетной даты

В феврале 2026 года Общество получило лицензию за закупку, хранение и поставки алкогольной продукции. Срок действия лицензии с 18 февраля 2026 года по 17 февраля 2031 года.

10. Прочие сведения

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Государственная помощь не оказывалась.

Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими Обществами и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Общество не участвовало в договорах доверительного управления имуществом.

Договоры с покупателями, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались, операции не проводились.

Генеральный директор

Геворкян С.А.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Нематериальные активы - всего		-	-	-	-	-	-
За 2024 г.		-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (первоначальная стоимость)	списано (первоначальная стоимость)	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
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
		За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего		-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего		-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего		-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего		-	-	-	-	-	-

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)	затраты	по рыночной стоимости (при наличии)
		За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего		-	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего		-	-	-	-	-	-

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	Изменения за период					На конец периода
		На начало года		в течение года			
		фактическая стоимость	накопленные амортизации и обесценение	учетом пересмотра фактической стоимости	амортизации	обесценения (первоначальная стоимость)	
Права пользования активами -							
3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, приобретенные для использования, но не используемые, (куда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			
		На начало года							
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учѣту в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на увеличение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - 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/резерв на под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 продаж), - 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.	-	-	58	(14)	-	-	X	X	44	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	58	(14)	-	-	-	-	44	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сырье и материалы											

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		
				поступило		списано		погашено	на расходы	восстановление резерва			переклассифици ровано
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления							по условиям договора	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	2 071	-	-	-	-	-	-	-	2 071	-
	За 2024 г.	17	-	-	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	1 081	-	-	-	-	-	-	-	1 081	-
	За 2024 г.	17	-	-	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	846	-	-	-	-	-	-	-	846	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	143	-	-	-	-	-	-	-	143	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	2 071	-	-	-	-	-	-	X	2 071	-
	За 2024 г.	17	-	-	-	-	-	(17)	-	-	X	-	-

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	1 081	1 081	-	-	17	17
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 081	1 081	-	-	17	17

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.	400 -	- 400	- -	- -	- -	(400) -	- 400
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	400 -	- 400	- -	- -	- -	(400) -	- 400
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2 451 2 251	613 199	- -	(2 600) -	- -	400 -	864 2 451
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	300 -	- -	- -	- -	- -	300 -
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	2 200 2 200	- -	- -	(2 600) -	- -	400 -	- 2 200
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	251 51	- 199	- -	- -	- -	- -	251 251
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	- -	169 -	- -	- -	- -	- -	169 -
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	- -	144 -	- -	- -	- -	- -	144 -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	2 851 2 251	613 599	- -	(2 600) -	- -	X X	864 2 851

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	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	62 53	70 36	- -	74 28	57 62
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	70	-	12	57

	3а 2024 г.	-	27	-	28	-
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	62	-	-	62	-
	3а 2024 г.	53	9	-	-	62

9. Обеспечения обязательств

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

27

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	14	-
Затраты на оплату труда	935	357
Отчисления на социальные нужды	282	108
Амортизация	-	-
Прочие затраты	655	94
Итого по элементам	1 886	560
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 886	560