Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ИНН 6324066958
КПП 632101001
ОКВЭД 25.11
ОГРН 1156313078085
дата регистрации: 25.11.2015
дата начала деятельности: 25.11.2015
ОКТМО 36740000001
ОКАТО 36440363000
Юридический адрес: 445037, САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г ТОЛЬЯТТИ, ПР-Д НОВЫЙ, Д. 3, КОМ. 6В-6
Категория - Микропредприятие (состоит в Реестре МСП).
Среднесписочная численность за 2025 год — 3 ч.
Численность на 31.12.2025 — 14 ч.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2025 год ООО «Капитал Групп» (далее-Общество) руководствуется ФСБУ 4/99» от 04.10.2023г. «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций» .

На основании Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом МФ РФ № 34н, субъекты малого предпринимательства имеют право не представлять приложения к бухгалтерскому балансу и иные приложения.
Согласно ст.6 Федерального закона №402-ФЗ, упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять субъекты малого предпринимательства.
Общество, как малое предприятие, не применяет некоторые требования при раскрытии следующих положений и стандартов:
• ПБУ 2/2008 Учет договоров строительного подряда»;
• ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
• ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
• ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
• ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (пункты 23, 38, подпункты «б», «в», «ж» - «о» пункта 45, пункты 46, 47);
• ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (подпункты «б» - «з» пункта 10, подпункт «б» пункта 11, пункт 12, абзацы первый - третий пункта 13, пункт 17, подпункты «в» - «д» пункта 23, пункт 24).
Данные Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год дают полное и достоверное представление об имущественном положении и финансовых результатах Общества для заинтересованных пользователей для принятия экономических решений.

Данные предоставляемой бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

В 2025 году не было изменений в размере Уставного капитала Общества. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется с учетом действующих ПБУ, ФСБУ и планом счетов. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 (единица бухгалтерского учета – номенклатурный номер; учет МПЗ - по фактической себестоимости, определяемой в сумме фактических затрат на приобретение; товары, приобретенные для продажи – по стоимости их приобретения; учет МПЗ в натурально-стоимостном выражении). Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета

скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (п. 17 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 (единица бухгалтерского учета – инвентарный объект. Принятие к учету по первоначальной стоимости, определяемой как сумму фактических затрат на приобретение. Начисление амортизации производится линейным методом, сроки полезного использования по основным средствам определяются согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденных Постановлением Правительства РФ "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 1 января 2002 года № 1. Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе основных средств.
Переоценка основных средств не производится.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество для формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.
Учет условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/2 - сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отражаемая в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 (учет доходов от обычных видов деятельности) на счете 90 «Продажи»; признание выручки по моменту отгрузки, подписания акта о выполненных работах, независимо от факта поступления оплаты. Отгруженные товары, готовая продукция, и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости.
Учет доходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.
Доходы Общества подразделяются на:
• доходы от обычных видов деятельности (счет 90.1);
• прочие доходы (счет 91.1).

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99. Расходы подразделяются:
- общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 и списываются на счет 90 продажи, субсчет 90.8 «управленческие расходы;
-операционные расходы (услуги банка и пр.), учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и полностью списываются в расходы в отчетном периоде.
- прямые расходы учитываются на счете 20. К прямым расходам могут относиться следующие виды расходов:
• Материальные затраты, непосредственно связанные с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг;

• Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
• Расходы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, связанные с расходами на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
• Амортизация по основным средствам, используемым в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
• прочие прямые расходы, непосредственно связанные с основным видом деятельности.
Общепроизводственные расходы учитываются на балансовом счете 25 и распределяются ежемесячно на готовую продукцию пропорционально реализации.
Себестоимость учитывается на счет 90.2 «себестоимость продаж».

Поскольку в упрощенную бухгалтерскую отчетность включаются укрупненные показатели, включающие несколько показателей (без их детализации) и код строки указывается по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя, ниже предлагается расшифровка некоторых укрупненных показателей баланса и отчета о финансовых результатах:

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	За 2025 г.	-	-	1472	-63	1472	-63
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1226	-28	1226	-28
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	246	-34	246	-34
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	3626	-294	3626	-294
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	3626	-294	3626	-294
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	93471	27838
Затраты на оплату труда	3095	-
Отчисления на социальные нужды	688	-
Амортизация	357	-
Прочие затраты	6311	701
Итого по элементам	103921	28540
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-121	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	103800	28540

Запасы:

Наименование показателя	Период	На начало года фактическая себестоимость	Изменения за период			На конец периода
			затраты	списано фактическая себестоимость	изменения видов запасов фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	54	202645	-202576	X	123
	За 2024 г.	320	54135	-54401	X	54
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	54	93113	-754	-92413	-
	За 2024 г.	320	27573	-288	-27550	54
Готовая продукция	За 2025 г.	-	100583	-100460	-	123
	За 2024 г.	-	26449	-27644	1195	-
Товары	За 2025 г.	-	336	-336	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность:

Наименование показателя	Период	На начало года по условиям договора	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец года по условиям договора
			Поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		
				погашено	на расходы	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1016	11479	-1022	-	11474
	За 2024 г.	38	1090	-112	-	1016
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	311	2570	-320	-	2560
	За 2024 г.	34	388	-112	-	311
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	683	8410	-683	-	8410
	За 2024 г.	-	683	-	-	683
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	22	316	-19	-	320
	За 2024 г.	4	19	-	-	22
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	184	-	-	184
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1016	11479	-1022	-	11474
	За 2024 г.	38	1090	-112	-	1016

Кредиторская задолженность:

Наименование показателя	Период	На начало года по условиям договора	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец года по условиям договора
			Поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		
				погашено	на расходы	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2025 г.	875	3362	-849	-	3388
	За 2024 г.	240	860	-225	-	875
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	798	364	-809	-	354
	За 2024 г.	220	803	-224	-	798
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.		20	-	-	20
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	330	-	-	331
	За 2024 г.	2	-	-1	-	1
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕСН	За 2025г.	35	682	-		718
	За 2024г.	18	17	-		35
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025г.	40	485	-40		485
	За 2024г.	-	40	-	-	40
Расчеты по аренде	За 2025г	-	1191	-	-	1191
	За 2024г.	-	-	-		-
Расчеты по социальному страхованию	За 2025 г.	-	289	-	-	289
	За 2024 г.		-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	875	3362	-2849	-	3388
	За 2024 г.	240	860	-225	-	875

Директор _____ Е.А Никифорова

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАПИТАЛ ГРУПП» ГОРОД ТОЛЬЯТТИ РОССИЯ САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ