

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Инвест-Капитал»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Инвест-Капитал» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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.

Все стоимостные показатели, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

1.1 Основные сведения об организации на 31.12.2025г.

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью "Инвест-Капитал"
ИНН/КПП организации:	5904108889/590401001
Дата создания (государственной регистрации):	19 февраля 2004
Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит на учете:	5904 ИФНС РФ по Свердловскому району г. Перми
Генеральный директор:	Шагалова Оксана Валерьевна
Система налогообложения, применяемая организацией:	Упрощённая система налогообложения 6%
Уставный капитал:	10 000 руб.
Участник Общества:	Шагалова Оксана Валерьевна
Состав исполнительного органа:	Шагалова Оксана Валерьевна , директор с 19.02.2004г.
Юридический адрес:	614033, Пермский край, г. Пермь, ул. Бахаревская,53, офис 18

1.2 Основные виды деятельности организации.

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
68.20.29	Аренда и управление собственным или арендованным прочим нежилым недвижимым имуществом

1.3 Численность работающих сотрудников организации.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Численность сотрудников, чел.	1	1	1

1.4 Сведения об обособленных подразделениях организации.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет обособленные подразделения.

РАЗДЕЛ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, а также при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Инвест-Капитал» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими действующими федеральными стандартами и действующими ПБУ.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием информационной системы «1С-Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 г.;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2 План счетов бухгалтерского учета.

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

2.3 Проведение инвентаризации.

Инвентаризация проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 января 2023 года № 4н.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- основные средства - *не менее одного раза в год (максимум в три года), в срок до 31 декабря отчетного года;*
- готовая продукция, товары на складе – *1 раз в год в срок до 31 декабря отчетного года;*
- товарно-материальные ценности - *не менее одного раза в год в срок до 31 декабря отчетного года.*
- *дебиторская и кредиторская задолженность - 1 раз в год в срок до 31 декабря отчетного года.*

2.4 Основные средства.

Общество осуществляет учет основных средств по правилам ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Активы стоимостью, превышающей 100 тыс. руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Если стоимость актива Общества не превышает установленного лимита, то такой актив принимается в качестве малоценного оборудования и запасов, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Способ контроля малоценного оборудования и запасов - на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств по всем видам объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, нормативно-правовых ограничений, а также намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	Десятая группа (свыше 30 лет)
Земельные участки	-

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Дходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах развернуто в составе прочих доходов или расходов.

2.5 Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6 Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и налога на добавленную стоимость.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

Выданные Обществом беспроцентные займы, полученные от покупателей (заказчиков) товаров (работ, услуг) беспроцентные векселя, принятые к учету по номинальной стоимости, а также аналогичные им активы отражаются по строке 1240 "Дебиторская задолженность" в разд. II Бухгалтерского баланса.

2.7 Заемные средства

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

2.8 Признание доходов.

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается Обществом в бухгалтерском учете в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Выручка от реализации товаров, готовой продукции и услуг для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки покупателям (или оказания услуг) и предъявлению им расчетных документов.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:
-выручку от сдачи в аренду нежилых помещений.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, отражаются в составе прочих доходов (*процентов к получению*) на дату их начисления.

2.9 Признание расходов.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н. Общество осуществляет деятельность, связанную со сдачей в аренду и управлением собственным или арендованным прочим нежилым недвижимым имуществом.

2.10 Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.11 Упрощенная система налогообложения.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы" (п. 1 ст. 346.14 НК РФ).

Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 6% (п. 1 ст. 346.20 НК РФ).

РАЗДЕЛ 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

3.1 Основные средства (строка 1150).

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025 г. составила 157 тыс. руб. (в том числе амортизируемых 111 тыс. руб., в том числе не амортизируемых 46 тыс. руб.), на

31.12.2024 г. – 170 тыс. руб. (в том числе амортизируемых 124 тыс. руб., в том числе не амортизируемых 46 тыс. руб.)

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто. За 2025 год доход составил 0,00 тыс. руб., за 2024 год доход - 0,00 тыс. руб.

Общество оценило основные средства и капитальные вложения на обесценение. Признаков снижения их балансовой стоимости не выявлено.

При оценке и анализе руководством Общества фактических параметров текущего и планируемого использования объектов основных средств (режима эксплуатации, способа использования, естественных условий, физического и морального износа и намерений организации в получении будущих экономических выгод и ожидаемых доходов от выбытия) срок полезного использования не пересматривался.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

3.2 Финансовые вложения (строки 1170, 1240).

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

По состоянию на 31.12.2025 г. финансовые вложения Общества не обременены обязательствами залога.

3.3 Дебиторская задолженность (строка 1240).

Дебиторская задолженность состоит из текущей задолженности.

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на расчетных счетах в банках	74	94	1087

Итого:	74	94	1087
--------	----	----	------

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах.

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. недоступны для использования.

3.5 Уставный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. участниками Общества являлись:

Участник	Доля в уставном капитале Общества (%)
Шагалова Оксана Валерьевна, ИНН 590770950740	100

Выплата дивидендов в 2025 осуществлялась на сумму 225 885,00 тыс. руб., в 2024 396 460,00 тыс. руб и 2023 годах не производилось.

Капитал Общества полностью оплачен на отчетную дату.

3.6 Капитал (строка 1300).

По строке 1300 «Капитал» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Прибыль, подлежащая распределению	186 910	351 969	505 553
Убыток, подлежащий покрытию	(4122)	(4122)	(9 906)
Уставный капитал	10	10	10
Итого:	182 798	347 857	495 657

3.7 Выручка (строка 2110).

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Информация о величине и структуре выручки Общества представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от сдачи имущества в аренду	412	606
Итого:	412	606

3.8 Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120).

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом.

К расходам по обычным видам деятельности относятся затраты, которые аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Структура расходов по статьям затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Амортизация ОС	13	44
Аренда нежилого помещения	4	38
Взносы в ФСС, страховые взносы	338	226
Земельный налог	9	18
Имущественный налог	20	-
Оплата труда	1 829	1 220
Охрана имущества	2 213	2 221
Прочие затраты	1213	441
Услуги связи	19	11
Электроэнергия, теплоэнергия, общехозяйственные	14 ⁹	555
Итого:	5 806	4 774

3.9 Прочие доходы и расходы (строка 2340, 2350).

Информация о величине и структуре прочих доходов раскрыта в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Дивиденды	72 250	230 446
Оценочные обязательства по оплате труда	-	2
Реализация основных средств	-	18 160
Прочие	1	13
Госпошлина	77	-
Итого:	72 328	248 621

Информация о величине и структуре прочих расходов раскрыта в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Услуги банка	96	52
Реализация основных средств	-	1 419
Госпошлина	15	-
Прочие	1 342	-
Итого:	1 453	1 471

3.10 Налог на прибыль (строка 2410).

По строке 2410 отчета о финансовых результатах отражена сумма налога при упрощенной системе налогообложения. За 2025г. составила 94 тыс. руб., за 2024г. 1 142 тыс. руб.

«16» февраля 2026 г.

Директор Шагалова О.В.

