

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «КАПИТАЛЬ ГРУПП»

за 2025 год

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КАПИТАЛЬ ГРУПП» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Общие сведения о компании

Общество с ограниченной ответственностью «КАПИТАЛЬ ГРУПП» учреждено в соответствии с Учредительным договором и Уставом общества и зарегистрировано в Межрайонной Инспекции Федеральной Налоговой службе № 46 по г. Москве 29.08.2016 г., ОГРН 1167746811100.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «КАПИТАЛЬ ГРУПП».

Уставный капитал Общества сформирован в размере 11 000 (одиннадцать) тысяч рублей 00 копеек.

Основными видами деятельности фирмы являются:

- Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения;
- Деятельность в области права;
- Деятельность головных офисов;
- Деятельность в сфере связей с общественностью;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Деятельность в области спорта прочая.

Юридический адрес Общества: 129344, г. Москва, вн.тер.г муниципальный округ Бабушкинский, ул. Лётчика Бабушкина, дом 1, корпус 3, помещение 8в/1(Рм38).

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Согласно Уставу Общества, органами управления являются: общее собрание участников, единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены.

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества (участниками Общества) являлись 2 физических лица (см. Таблицу 1).

Таблица 1. Список участников Общества (структура уставного капитала)

Наименование Учредителя	Номинальная стоимость долей, руб.	В процентах уставного капитала
Лобачев Александр Львович	8 250,00	75%
Гонашвили Александр Зауриевич	2 750,00	25%
ИТОГО	11 000,00	100%

Конечный бенефициар – это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в уставном капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия юридического лица.

Конечным бенефициаром Общества по состоянию на отчетную дату являются:

- Лобачев Александр Львович (владеет 75 % уставного капитала Общества);
- Гонашвили Александр Зауриевич (владеет 25 % уставного капитала Общества).

С 28 сентября 2020 года и по состоянию на отчетную дату генеральным директором Общества является Константинов Игорь Александрович.

Среднегодовая численность Общества за 2025 год составляет 1 (один) человек.

С 1 января 2025 г. генеральный директор находится в отпуске без сохранения заработной платы.

Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Правилами бухгалтерского учета, признанными Законом № 402-ФЗ федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с указанным Законом и Правилами.

2. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности не производилась.

3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

4. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Дочерние общества отсутствуют.

Зависимые общества отсутствуют.

Вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались. Отсутствуют активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами.

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с Обществом за период 2023 – 2025 годы, отсутствуют.

Сведения об аффилированных лицах

Таблица 2. Перечень аффилированных лиц Общества

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Номинальная стоимость доли в уставном капитале Общества, руб.	Размер доли в уставном капитале Общества
1	2	3	4	5	6	7
1	Лобачев Александр Львович	Согласие на раскрытие данной информации от аффилированного лица не получено	Является участником Общества	28.09.2020	8 250,00	75%
2	Гонашвили Александр Зауриевич	Согласие на раскрытие данной информации от аффилированного лица не получено	Является участником Общества	17.12.2020	2 750,00	25%
6	Константинов Игорь Александрович	Согласие на раскрытие данной информации от аффилированного лица не получено	Лицо осуществляет полномочия исполнительного органа – является Генеральным директором Общества	28.09.2020	-	-

5. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Основным видом деятельности Общества в 2025 году являлись:

- Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения;
- Деятельность в области права;
- Деятельность головных офисов.

5.1. Основные показатели деятельности за 2024 год

Доходы, расходы, нераспределенная прибыль Общества

За отчетный период чистый убыток Общества составил 122 тысяч рублей, что почти на 25% меньше, чем по итогам 2024 года.

Сумма нераспределенной прибыли по итогам 2025 года составила 10 710 тысяч рублей, что меньше на 1%, чем по итогам 2024 года.

На величину чистой прибыли повлияли следующие доходы и расходы.

Выручка от основного вида деятельности в 2025 году отсутствует

Таблица 3. Основные показатели деятельности Общества по видам

руб.

Вид номенклатуры	Выручка	НДС	Себестоимость	Валовая прибыль
Оказание услуг в области бухгалтерского учета	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-

Затраты на производство (расходы на продажу)

Таблица 4. Затраты по видам

руб.

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Аренда	-	-
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	-	-

Информация о составе прочих доходов и расходов

Сведения о составе прочих доходов и расходов Общества в отчетном периоде представлена в Таблице 5.

Таблица 5. Состав прочих доходов и расходов Общества

руб.

Наименование	Доход, руб.	Расход, руб.
Расходы на услуги банков	-	11 617
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	110 000
Итого	-	121 617

5.2. Сведения об обязательствах Общества

5.2.1. Займы и кредиты

В отчетном периоде был привлечен долгосрочный заем.

Сведения о краткосрочных и долгосрочных займах и кредитах представлены в Таблицах 6 и 7.

Таблица 6. Краткосрочные кредиты

руб.

Задолженность по займам и кредитам, полученным на 01.01.2025 г.	103 553 729
в т.ч. по начисленным к уплате процентам	22 623 617
Получено	-
Погашено	-
Начислено процентов	-
Оплачено процентов	-
Задолженность по займам и кредитам, полученным на 31.12.2025 г.	103 553 729
в т.ч. по начисленным к уплате процентам	22 623 617

Таблица 7. Долгосрочные кредиты и займы

руб.

Задолженность по займам и кредитам, полученным на 01.01.2025 г.	3 100 000
в т.ч. по начисленным к уплате процентам	-
Получено	130 000
Погашено	-
Начислено процентов	-
Оплачено процентов	-
Задолженность по займам и кредитам, полученным на 31.12.2025 г.	3 230 000
в т.ч. по начисленным к уплате процентам	-

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договорах.

5.2.2. Кредиторская задолженность Общества

Кредиторская задолженность за отчетный период отсутствует.

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

5.3. Основные средства

В 2024 году учет основных средств Общества осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. В составе основных средств учитывались активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относились здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, определяемых комиссией по основным средствам.

Основные средства на отчетные данные отсутствуют.

Переоценка стоимости основных средств не производится.

Тестирование основных средств на наличие признаков обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 не проводилось.

Вложения во внеоборотные активы по состоянию на 01 января и 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 6/2020 затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат.

На конец периода капитальные вложения отсутствуют.

Учет аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий (пункт 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

В 2025 году объекты учета право аренды, отвечающее указанным критериям, отсутствуют.

Обществом заключен договор операционной аренды. Сведения представлены в Таблице 8.

Арендованные основные средства

Таблица 8. Сведения об арендованных основных средствах

Наименование основного средства	Договор	Контрагент
Помещение по адресу: 129344, г. Москва, вн.тер.г муниципальный округ Бабушкинский, ул. Лётчика Бабушкина, дом 1, корпус 3, помещение 8в/1(Рм38)	Договор аренды №16-06/25-11/003П от 08.06.2025 г., площадь 16,3 кв.м.	ИП Авдониная Алла Александровна

5.4. Дебиторская задолженность Общества

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, просроченная задолженность отсутствует.

Сведения о дебиторской задолженности представлены в Таблице 9.

Таблица 9. Информация о дебиторской задолженности

тыс. руб.

Дебиторская задолженность по видам	Период	Остаток на начало периода		Остаток на конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – всего	2024	1 310	-	1 310	-
	2025	1 310	-	1 310	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	2024	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2024	1 310	-	1 310	-
	2025	1 310	-	1 310	-
в т. ч.: покупатели и заказчики	2024	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-
авансы выданные	2024	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2024	1 310	-	1 310	-
	2025	1 310	-	1 310	-
Прочая дебиторская задолженность	2024	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-

5.5. Прочие оборотные активы

Сведения о финансовых оборотных активах представлена в Таблице 10.

Таблица 10. Займы выданные

руб.

Задолженность по займам и кредитам, выданным на 01.01.2025 г.	116 176 384
в т.ч. по начисленным к уплате процентам	36 176 384
Получено	-
Погашено	-
Начислено процентов	-
Оплачено процентов	-
Задолженность по займам и кредитам, выданным на 31.12.2025 г.	116 176 384
в т.ч. по начисленным к уплате процентам	36 176 384

5.6. Запасы, налог на добавленную стоимость

Отражение процесса приобретения и заготовления материалов ведется с применением счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости на момент прихода материалов. Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, изготовление и транспортировку

Оценка производственных запасов, товаров производится по методу ФИФО.

Запасы в отчетном периоде отсутствуют. Тестирование запасов на наличие признаков обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 не проводилось.

5.7. Денежные средства Общества

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады до востребования со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 11. Информация о денежных средствах и их эквивалентах

тыс. руб.

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств	
	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года
Денежные средства	18	10
в т. ч. касса	-	-
расчетные счета	18	10
переводы в пути	-	-

5.8. Капитал. Выплата доходов по участию в Обществе

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 11 тысяч рублей.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 10 721 тысячу рублей. Изменение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой 122 тысяч рублей.

Чистые активы общества превышают его уставный капитал на 10 710 тысяч рублей.

Сумма дивидендов

По итогам 2024-2025 годов Обществом дивиденды не выплачивались.

5.9. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверялись в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Под условными обязательствами Общество понимало обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Под условными активами Общество понимало активы, возникающие у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых у Общества

на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих событий, не контролируемых Обществом.

В отчётном периоде у Общества отсутствует сомнительная задолженность перед дебиторами и кредиторами. Задолженность по неоплаченным отпускам отсутствует.

В отчетном периоде Общество не создавало резервы под сомнительную задолженность.

Общество не имеет выданных до отчётной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц.

5.10. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства

Общество является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с п. 2 ПБУ 18/02 применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность, и не применяет ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

6. Иные сведения в отношении Общества

6.1. События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Специальная военная операция, введенная с 24 февраля 2022 года (далее по тексту СВО) на деятельность Общества не повлияла, в том числе в отношении событий после отчетной даты.

6.2. Информация по прекращаемой деятельности

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

СВО на деятельность Общества не повлияла, так как неопределенностей и сомнений в отношении непрерывности деятельности Общества не выявлено.

6.3. Информация о неопределенности в деятельности Общества

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

СВО на деятельность Общества не повлияла (неопределенности и сомнений не выявлено).

6.4. Информация о государственной помощи

В отчетном периоде Общество не являлось получателем государственной помощи.

**Генеральный директор
ООО «КАПИТАЛЬ ГРУПП»**

И.А. Константинов

16 марта 2026 года