Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО "ФАКТОРИКАПИТАЛ"
за 2025 год

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "ФАКТОРИКАПИТАЛ"

Регистрирующий орган наименование: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области.

Адрес регистрирующего органа: 144000, Московская обл., г. Электросталь, ул. Советская, д. 26А

Дата регистрации: 31.03.2021 г.

ОГРН№ 1215000032697

ИНН/КПП: 5040172527 /504001001

Юридический адрес: 140153, Московская область, м.о. Раменский, с Быково, ул Театральная, дом 10, помещение 2, помещение 16 (А205)

Общество не имеет лицензий.

Исполнительный орган - генеральный директор Широченко Елена Сергеевна.

Уставный капитал организации:

Размер уставного капитала ООО "ФАКТОРИКАПИТАЛ" составляет 100 тыс. руб. Уставный капитал сформирован в полном объеме.

Учредители:

1) физическое лицо Маковская Галина Николаевна – 5 (пять) % (доля участия в процентах), номинальная стоимость доли (в рублях) 5 000 (пять тысяч) рублей;

2) ЗАО "Русская Промышленная Группа"– 95 % (доля участия в процентах), номинальная стоимость доли (в рублях) 95 000 (девяносто пять тысяч) рублей.

Основной вид деятельности:

- 64.99.5 Предоставление факторинговых услуг.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 (один) человек.

ООО "ФАКТОРИКАПИТАЛ" относится к категории малых предприятий и в 2025 г пользовалось льготами, предоставленными государством, в части тарифов по страховым взносам.

Бухгалтерская отчетность общества ООО "ФАКТОРИКАПИТАЛ" не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО "ФАКТОРИКАПИТАЛ" утверждена генеральным директором Широченко Еленой Сергеевной.

1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием информационной автоматизированной программы 1С– Предприятие (версия 8.3). Используется рабочий план счетов, согласно ПБУ 1/98.

2. Формы отчетности установлены типовые. Отчетность предоставляется в контролирующие органы в электронном виде с использованием ТКС.

3. Организация применяет упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы).

4. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится ежегодно перед составлением годового бухгалтерского отчета, а также в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе при смене материально - ответственных лиц. Основанием для проведения инвентаризации является приказ генерального директора.

5. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом как для бухгалтерского, так и для налогового учета. Срок полезного использования объектов ОС определяется на основании приказа генерального директора о вводе в эксплуатацию объекта ОС в соответствии с Классификацией ОС, утвержденной Постановлением Правительства РФ.

6. Объекты основных средств стоимостью до 100 000 рублей за единицу подлежат учету в составе материально-производственных запасов для бухгалтерского учета, до 100 000 рублей за единицу для налогового учета. В бухгалтерском учете основные средства после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

7. Существенные затраты на капитальный ремонт, текущий ремонт и техобслуживание основных средств с периодичностью более 12 месяцев, признаются в бухгалтерском учете как самостоятельные инвентарные объекты. Уровень существенности при этом установлен в размере 20% от стоимости группы (подразделения) основных средств, в состав которых включены ремонтируемые объекты. В остальных случаях расходы на ремонт производственных фондов единовременно списываются на затраты.

8. Учет материальных запасов организуется на основе непрерывного учета. Учетная стоимость материально-производственных запасов формируется по стоимости единицы использования.

9. Учет затрат по привлеченным кредитным ресурсам осуществляется раздельно по направлениям их привлечения и по объектам. По кредитам и займам, полученным для осуществления капитальных вложений в бухгалтерском учете затраты относятся на счета капитальных вложений до ввода в эксплуатацию объектов. После ввода в эксплуатацию объекта расходы по кредитным ресурсам отражаются на счете внереализационных расходов. В налоговом учете расходы по кредитным ресурсам, связанным с приобретением инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость амортизируемого имущества.

10. Дата определения выручки от реализации продукции, работ и услуг определяется по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

11. Учет доходов ведется раздельно по видам деятельности и хозяйственным операциям:

1.реализация товара

2.сдача в аренду имущества.

3.реализация покупных материалов, оборудования к установке, незавершенных капитальных вложений, амортизируемого имущества

4. прочие.

5. учет процентных доходов и расходов по заемным средствам

12. Учет расходов ведется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы» раздельно по статьям затрат:

- амортизация ОС
- аренда недвижимого имущества
- заработная плата
- налоги и сборы
- материальные затраты
- страхование имущества
- прочие расходы

Суммы накопленных расходов ежемесячно в полном объеме списываются на счет 90.08.

13. Порядок бухгалтерского учета обязательств по договорам аренды, которыми не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (*пп. «а» п.11, пп. «б» п.11, п.12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»*):

- путем отражения арендных платежей в качестве расходов равномерно.

При этом, в случае изменения срока аренды, считать договор аренды новым договором аренды (*п.7 МСФО (IFRS) 16 "Аренда"*).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (*п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»*).

Не применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года (*п.51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»*).

13. Уровень существенности, принятый в Обществе: существенной признается ошибка, которая в совокупности с другими ошибками может привести к отклонению на 5% от валюты баланса.

3. Связанные стороны.

В составе информации о связанных сторонах ООО "ФАКТОРИКАПИТАЛ" раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (генеральный директор, акционеры, заместитель генерального директора), об организациях, в которых общество является акционером, а также раскрывает информацию о выданных займах организациям, которые являются связанными сторонами.

ФИО	должность	Краткосрочные вознаграждения		Долгосрочные вознаграждения (дивиденды, доли)	Итого
		оплата труда и взносы, отпуска	Выплаты членам СД		
Широченко Е.С.	Генеральный директор	0,00	-	-	0,00
Итого:		0,00	-	-	0,00

Дивиденды в отчетном периоде выплачивались.

Бенефициаром Общества является Маковская Г.Н.

ООО "ФАКТОРИКАПИТАЛ" является акционером в следующих организациях (связанные стороны):

1) ООО "ПЯТЫЙ ЭЛЕМЕНТ" ИНН 3919003797 – 100 % (доля участия в процентах);

Общество ООО "ФАКТОРИКАПИТАЛ" в отчетном периоде выдало процентные займы следующим связанным организациям:

(тыс.руб)

Наименование организации	Договор	Остаток на 01.01.2025	Выдано	Оплачено	Остаток на 31.12.2025
ЗАО «Русская промышленная группа»	Договор процентного займа б/н от 07.11.2024 г	147 000,00	-	-	147 000,00
ЗАО «Русская промышленная группа»	Договор процентного займа б/н от 30.08.2024 г	4654,513	-	645,00	4009,513
ЗАО «Русская промышленная группа»	Договор процентного займа б/н от 01.12.2025 г		10 957,250		10 957,250
Итого:		151 654,513	10957,250	645,00	161 966,763

Общество ООО "ФАКТОРИКАПИТАЛ" в отчетном периоде получило процентные займы следующим связанным организациям:

(Тыс. руб.)

Наименование организации	Договор	Долг на 01.01.2025г. тыс. руб.	Получено	Уплачено	Остаток на 31.12.2025
Маковская Галина Николаевна	Договор процентного займа № 01-01-2023 от 01.01.2023 г	204 540,00	36 060	240 600	0,00
ООО «Пятый Элемент»	Договор процентного займа №10/01-2022 от 10.01.2022г	335 655,685	0	0	335 655,685
ООО «Пятый Элемент»	Договор о переводе долга № 0244-21-2-3 от 20.04.2022 г	500 000,00	0	0	500 000,00
Итого:		1040195,685	36 060	240 600	835655,685

Резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался, списание дебиторской задолженности не производилось ввиду отсутствия оснований для соответствующих операций.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях.

4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

В отчетном году ООО "ФАКТОРИКАПИТАЛ»

Управленческие расходы составили 221 тыс. руб., в том числе:

- аренда офиса – 221 тыс. руб.

Проценты к получению за 2025 г составили 29 786 тыс. руб., что на 25 685 больше по сравнению с прошлым годом.

Проценты к уплате по договорам займов составили 33 210 тыс. руб., что на 18256 больше по сравнению с прошлым годом.

Прочие доходы – 464 450 тыс. руб., получены дивиденды от ООО «Пятый Элемент» 460 000 тыс. руб.

Прочие расходы – 208 234 тыс. руб. выплачены дивиденды ЗАО «Русская промышленная группа»

По результатам хозяйственной деятельности в 2025 году получена прибыль 252 581 тыс. руб.

Чистая прибыль составила 252 386 тыс. руб.

5. Заработная плата

В отчетном периоде не проводилась индексация заработной платы на уровень инфляции.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2025 отсутствует.

6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность или оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют.

7. Формирование резервов.

Резервы, в том числе резервы под обесценение товарно-материальных ценностей, резервы сомнительных долгов и т.п. в отчетном периоде не создавались ввиду отсутствия оснований и событий, требующих их создания.

8. Прекращенные операции.

Прекращенные операции отсутствуют. В дальнейшем Общество не планирует прекращать свою деятельность.

9. Прочая информация.

9.1. В отчетном периоде государственная помощь не получалась

9.2. В отчетном периоде чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий не имелось.

Генеральный директор

ООО "ФАКТОРИКАПИТАЛ» Широченко Е.С.

04.03.2026г.