

**Общество с ограниченной ответственностью «А КЭПИТАЛ»**

ОГРН: 1197746566423 ИНН: 9701146043 КПП: 772501001

115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д.26, помещ. 4Н/1

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год**

«19» марта 2026 г.

г. Москва

**I. Общая информация**

Полное наименование организации	ООО «А КЭПИТАЛ»
Юридический адрес	115280, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Даниловский, ул. Ленинская Слобода, д. 26, помещ. 4Н/1
Фактический адрес	115280, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Даниловский, ул. Ленинская Слобода, д. 26, помещ. 4Н/1
Телефон	+7 (921) 984 95 88
ИНН / КПП	9701146043/ 772501001
ОКПО	41568913
ОГРН	1197746566423
Среднегодовая численность работающих	1 (один) чел.
Размер уставного капитала	14 тыс. руб.
Генеральный директор	Юй Лян
Главный бухгалтер	Соловьева Наталья Семеновна

**II. Учетная политика Организации**

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с:

- Федеральным Законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. №34Н
- Действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации,
- Положениями Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденными приказами Генерального директора организации № 1-УП, 2-УП и от 28 декабря 2024 г.

Согласно утвержденной учетной политике на 2025 год, бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы 1С.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией непрерывности деятельности. Организация не имеет никаких планов и намерений по прекращению деятельности.

Основной вид деятельности организации – Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления – код ОКВЭД 70.22.

Основные положения учетной политики:

1) Выручка от реализации товаров, работ, услуг в целях бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки продукции (товаров), по завершению выполнения работ, оказания услуг. Доходы по видам деятельности, сумма по которым без НДС составляет менее 5% в общем объеме выручки, отражается в составе прочих доходов.

2) Выручка от оказания консультационных услуг признается ежемесячно на последнюю дату расчетного месяца, либо на дату оказания услуги в соответствии с условиями договора.

Выручка от оказания услуг признается в бухгалтерском учете при наличии условий, определенных п. 12 ПБУ 9/99. Одним из таких условий является факт оказания услуги. Учитывая это, для признания выручки от оказания услуг должен быть оформлен первичный учетный документ, который подтверждает факт оказания услуги и соответствует установленным Федеральным законом «О бухгалтерском учете» требованиям. Исходя из Федерального закона «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008 выбор вида и формы первичного учетного документа, которым оформляется факт хозяйственной жизни, осуществляется организацией самостоятельно. В связи с изложенным, выручка от реализации услуг может признаваться при условии, что услуга оказана и оплачена заказчиком.

3) Доходы от сдачи имущества в субаренду включаются в состав прочих доходов (п.п. 7 ПБУ 9/99).

4) Учет расходов организации осуществляется с подразделением на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы от обычных видов деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам по торговым операциям относятся «Расходы на приобретение товаров» (себестоимость) и «Прямые транспортные расходы, связанные с доставкой товаров до места хранения, понесенные до момента их передачи в продажу» «Расходы на приобретение товаров» признается в составе расходов одновременно с признанием в составе доходов выручки от их реализации.

К прямым расходам от оказания услуг относятся «Расходы на оплату труда работников, оказывающих услуги (в т.ч. страховые взносы)»,

«Расходы на сырье и материалы, используемые при оказании услуг»,

«Амортизация основных средств, непосредственно связанных с оказанием услуг».

Сумма расходов на оплату труда работников, занятых не полностью в производственном процессе, распределяется в состав прямых расходов пропорционально времени (в среднем), затраченному на оказание услуг и выполнение других трудовых обязанностей.

К косвенным расходам относятся все остальные расходы (коммерческие и управленческие), осуществленные в текущем месяце и, которые уменьшают доходы от реализации текущего месяца, путем ежемесячного списания в дебет счета 90 «Продажи»

В случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

5) Прямые расходы от оказания услуг отражаются на счете 20.01 «Основное производство» и относятся к расходам текущего отчетного периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены.

Если в отчетном периоде не было реализации услуг, то прямые затраты учитываются в расходах отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства.

6) Метод распределения прямых транспортных расходов. Сумма транспортных расходов, относящихся к остатку товаров на складе на конец месяца равна

произведению стоимости остатка товаров на складе на конец месяца на отношение суммы транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца и стоимости товаров, реализованных в течение месяца.

- 7) Приобретение товаров отражается в учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Стоимость товаров, формируется на счете 41.02 «Товары в пути», с последующим отнесением на счет 41.01 «Товары на складах». При отпуске материалов в производство и ином выбытии оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). Учет по счету 41.01 организован в разрезе мест хранения товарно-материальных ценностей в целях определения оборотов по счету.
- 8) Стоимостной лимит признания активов в составе основных средств установлен в сумме 100 000,00 (Сто тысяч рублей). Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом ежемесячно по всем группам основных средств. Переоценка основных средств не производится.
- 9) Стоимостной лимит признания активов в составе нематериальных активов установлен в сумме 100 000,00 (Сто тысяч рублей). Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом ежемесячно по всем нематериальным активам. Переоценка не производится.  
Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
- 10) Определение величины оценочного обязательства на отчетную дату по оплате сотрудникам предстоящих отпусков и выплате компенсаций за неиспользованный отпуск осуществляется следующим образом:
  - По каждому сотруднику с действующим трудовым договором на отчетную дату, перед которым у организации существует обязанность произвести выплату компенсации за неиспользованный отпуск, определено количество дней неиспользованного отпуска на дату определения величины оценочного обязательства.
  - По каждому сотруднику рассчитывается средний дневной заработок. Способ расчета среднего заработка – по среднему заработку для отпуска по календарным дням за предшествующие 12 месяцев. При определении среднего дневного заработка для расчета оценочного обязательства на 31.12.2025 расчетным периодом является период с 01.01.2025 по 31.12.2025
  - Итого сумма оценочного обязательства на отчетную дату по каждому сотруднику определяется путем умножения количества дней неиспользованного отпуска на средний дневной заработок сотрудника.
- 11) Сомнительной признается дебиторская задолженность как покупателей за реализованные им товары и оказанные услуги, так и поставщиков за выданные им авансы, предоплаты, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сомнительной признается просроченная задолженность и задолженность, срок оплаты которой не наступил, если у руководства Организации отсутствует уверенность в том, что такая дебиторская задолженность будет погашена в будущем полностью или частично. Если у руководства Организации имеется стойкая уверенность в получении оплаты конкретной дебиторской задолженности, во избежание создания скрытых резервов, резерв по данной дебиторской задолженности не создается.  
Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В случае, если по оценкам руководства сомнительная задолженность не будет погашена полностью, данная сумма задолженности полностью (100%) признается в составе резерва, тем самым корректируя финансовый результат

отчетного года. В случае появления новой информации, влияющей на вероятность погашения дебиторами задолженности, в соответствии с п. 2 ПБУ 21/2008 размер резерва по сомнительным долгам подлежит пересмотру и корректировке в том периоде, когда такая информация поступила.

Создание, корректировка, восстановление резерва по сомнительным долгам утверждается приказом генерального директора Организации.

- 12) Размещение краткосрочных денежных средств на депозитных счетах в банке отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов «Денежные средства и денежные эквиваленты».
- 13) Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, до срока погашения которой осталось менее 365 дней, не переводить в состав краткосрочной задолженности. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.
- 14) Организация не применяет положения ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (п. 2 ПБУ 12/2010).
- 15) Общество в 2025 г. применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".
- 16) Организация ежеквартально не составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность в связи с отсутствием оснований (ч. 4 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023).

### **III. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**

- 1) Основные средства

На 31.12.2025 Основные средства отсутствуют.

- 2) Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы на 31.12.2025 отсутствуют.

- 3) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 1 905 тыс. руб. в том числе:

1. Покупатели и заказчики – 315 тыс. руб.,
2. Авансы, выданные поставщикам (включая НДС) – 805 тыс. руб. Сумма авансов, выданных поставщикам, не уменьшена на сумму НДС и подлежит раскрытию в Пассиве Баланса по строке 1550 «Прочие обязательства», 15501 «НДС по авансам и предоплатам выданным» в сумме 0 тыс. руб.
3. Задолженность по процентам по займам выданным – 554 тыс. руб.
4. Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками – (0) тыс. руб.
5. Резерв по сомнительным долгам по расчетам с поставщиками – (0) тыс. руб.
6. Резерв по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности - (0) тыс. руб.
7. Прочая дебиторская задолженность – 231 тыс. руб.

В 2025 году дебиторская задолженность, согласно таблице ниже, в полном объеме (100%) погашена за счет резерва сомнительной задолженности, сформированного на дату погашения:

Наименование должника	Договор	Дата первичного документа	Номер первичного документа	Сумма задолженности по документу (руб.)	Наименование должника
ИП Кочемасов Александр Николаевич ИНН621801088456	Договор аренды АЕ-07-22РМ от 02.07.2022	22.07.2022	Квитанция №736	50 000,00 руб.	ИП Кочемасов Александр Николаевич ИНН621801088456
<b>Итого по ИП Кочемасов Александр Николаевич</b>				<b>50 000,00 руб.</b>	<b>Итого по ИП Кочемасов Александр Николаевич</b>

На 31.12.2025 г. неиспользованный резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. составляет отсутствует.

На 31.12.2025 г. неиспользованный резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 г. составляет отсутствует.

- 4) Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) составляют 87 200 тыс. руб. в том числе:

Заемщик, ИНН, Договор	Сумма (руб.)
СПД ООО, ИНН 9725137665, Договор займа №SPD-001/С от 10.11.2023	23 200 000,00
СПД ООО, ИНН 9725137665, Договор займа №SPD-005/С от 11.02.2025	9 000 000,00
СПД ООО, ИНН 9725137665, Договор займа №SPD-007/С от 23.06.2025	25 000 000,00
СПД ООО, ИНН 9725137665, Договор займа №SPD-008/С от 07.07.2025	30 000 000,00

- 5) Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 г. составляют 13 311 тыс. руб. в том числе:

Р/счет, Наименование банка	Сумма (руб.)
40702810538000140293, Сбербанк ПАО	15 091,09
40702810800000002707, АКБ "БЭНК ОФ ЧАЙНА" (АО)	13 110,00
40702810910001669167, АО "ТБанк"	82 318,58

Остаток денежных средств на депозитных счетах в АО "ТБанк" на 31.12.2025 составляет 13 200 000,00 руб.

- 6) Прочие оборотные активы на 31.12.2025 г. составляют 12 тыс. руб. в том числе:
- НДС с авансов и предоплат полученных – 0 тыс. руб.,
  - НДС по арендным обязательствам – 0 тыс. руб.,
  - Остаток не признанных на 31.12.2025 процентов по аренде – 0 тыс. руб.,
  - Авансы по долгосрочным договорам страхования – 0 тыс. руб.,
  - Недостачи и потери от порчи ценностей – 0 тыс. руб.
  - Остаток не списанных расходов будущих периодов на 31.12.2025 г. – 12 тыс. руб.
- 7) Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 г. составляют 1 020 тыс. руб. в том числе:
- Долгосрочные беспроцентные займы от учредителя Фэн Цзюня – 1 020 тыс. руб.
- 8) Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2025 г. отражена задолженность организации в сумме 46 тыс. руб.:

- Поставщикам и подрядчикам – 0 тыс. руб.
- Авансы от покупателей и заказчиков – 0 тыс. руб. Сумма по строке 15202 «Авансы от покупателей и заказчиков» не уменьшена на сумму НДС, которую уплатили покупатели и поставщики при осуществлении предоплаты. Сума НДС с авансов от

покупателей и заказчиков отражена в активе Баланса по строке 1260 «Прочие оборотные активы», 12601 «НДС по авансам и предоплатам» в размере - 0 тыс. руб.

3. Задолженность по налогам и сборам - 34 тыс. руб.
4. Задолженность перед персоналом организации – 0 тыс. руб..
5. Задолженность перед по социальным взносам на ОПС, ОМС, ВНиМ и взносам от НС на производстве и профзаболеваний – 12 тыс. руб.
6. Арендные краткосрочные обязательства – 0 тыс. руб.
7. Прочая кредиторская задолженность - 0 тыс. руб.

Оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам определено в сумме 862 тыс. руб.

Резерв на предстоящие расходы не создавался.

#### **IV. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках**

##### **1) Доходы организации**

Для целей учета доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности в 2025 году является оказание консультационных услуг (по вопросам работы в системе Честный знак).

Доходы от обычных видов деятельности в 2025 году составили 185 тыс. руб.

За 2025 г. сумма прочих доходов составила 56 883 тыс. руб., в т.ч.:

- Дивиденды за 2024 г. ООО «А СПОРТ» ИНН 7701399675 – 49 500 тыс. руб.,
- Проценты к получению по займам выданным – 4 529 тыс. руб.
- Сдача помещения в субаренду – 2 849 тыс. руб.
- Реализация ТМЦ - 0 тыс. руб.,
- Отклонение курса продажи (покупки) инвалюты от официального курса – 0 тыс. руб.
- Доходы от продажи валюты – 0 тыс. руб.
- Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде – 0 тыс. руб.
- Стоимость оприходованных излишков ТМЦ – 0 тыс. руб.
- Страховые возмещения полученные - 0 тыс. руб.
- Штрафы, пени, неустойки полученные – 0 тыс. руб.
- Сумма списанной кредиторской задолженности – 0 тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы – 5 тыс. руб.

Курс Евро к рублю, установленный ЦБ РФ на 31.12.2025 – 92,0938,

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на 31.12.2025 – 78,2267.

##### **2) Расходы организации**

Для целей учета расходы Организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности Организации классифицируются на Прямые и Косвенные.

Прямые расходы на 31.12.2025 г. составили – 105 тыс. руб. в т.ч.:

- 1) Себестоимость проданных товаров – 0 тыс. руб.,
- 2) Себестоимость оказанных услуг – 105 тыс. руб.,
- 3) Прямые транспортные расходы – 0 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности составляют – 7 826 тыс. руб., в т.ч.:

- 1) Коммерческие расходы (без учета прямых транспортных расходов) – 0 тыс. руб.

2) Управленческие расходы 7 826 тыс. руб.

Наиболее существенные коммерческие расходы:

- 1) Транспортные расходы (косвенные) – 0 тыс. руб.
- 2) Расходы по хранению товаров – 0 тыс. руб.
- 3) Расходы на таможенное оформление товаров – 0 тыс. руб.
- 4) Расходы на страхование груза в пути – 0 тыс. руб.
- 5) Расходы на сертификацию – 0 тыс. руб.
- 6) Прочие коммерческие расходы – 0 тыс. руб.

Наиболее существенные управленческие расходы:

- 1) Заработная плата (включая вознаграждения по договорам ГПХ) – 6 062 тыс. руб.,
- 2) Аренда офисного помещения (включая коммунальные услуги) – 739 тыс. руб.,
- 3) Страховые взносы на ОПС, ВНиМ, ОМС, от НС – 169 тыс. руб.
- 4) Консультационные услуги – 135 тыс. руб.,
- 5) Юридические услуги – 0 тыс. руб.,
- 6) Расходы на ИТ (хостинг, права на ПО и пр.) - 16 тыс. руб.,
- 7) Оценочное обязательство по оплате отпусков – 201 тыс. руб.,
- 8) Командировочные расходы, транспортное обслуживание, такси – 0 тыс. руб.
- 9) Суточные в командировках – 0 тыс. руб.
- 10) Курьерские, почтовые расходы – 0 тыс. руб.
- 11) Обслуживание компьютерного оборудования – 0 тыс. руб.
- 12) Расходы на канцелярские товары, расходные материалы для компьютеров, принтеров, прочие ТМЦ для содержания офиса – 0 тыс. руб.
- 13) Расходы на уборку офиса – 43 тыс. руб.
- 14) Представительские расходы – 142 тыс. руб.
- 15) Прочие управленческие расходы – 319 тыс. руб.

За 2025 г сумма прочих расходов составила 2 092 тыс. руб., в т.ч.:

- 1) Стоимость аренды помещения, сдаваемого в краткосрочную субаренду – 1 973 тыс. руб.,
- 2) Стоимость реализованных ТМЦ – 0 тыс. руб.,
- 3) Списание деб. задолженности с истекшим сроком исковой давности – 0 тыс. руб.
- 4) Расходы от продажи валюты - 0 тыс. руб.
- 5) Отклонение курса продажи (покупки) инвалюты от официального курса – 0 тыс. руб.
- 6) Стоимость списанного бракованного товара – 0 тыс. руб.
- 7) Увеличение резерва сомнительной задолженности – 0 тыс. руб.
- 8) Процентные расходы по арендным обязательствам – 0 тыс. руб.
- 9) Проценты за займам полученным - 0 тыс. руб.
- 10) Оплата услуг банка – 38 тыс. руб.
- 11) Невозмещаемый НДС – 79 тыс. руб.,
- 12) Штрафы, пени за нарушение условий хоз. договоров – 0 тыс. руб.
- 13) Прочие внереализационные расходы – 2 тыс. руб.

\*Сопоставимые показатели прочих доходов и расходов за 2024 год (строки 2340, 2350) в текущем отчете отражены с учетом уменьшения обеих на 147 тыс. руб., на сумму себестоимости проданных ТМЦ.

## V. Налог на прибыль

Таблица 1. Расчет по налогу на прибыль за 2025 год

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	47 045,00
2	Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль) (Строка 2410 Форма №2), в том числе:	187,00
	Отложенный налог (отложенный налоговый актив)	187,00
4	Финансовый результат за 2025 год с учетом отложенного налога на прибыль (дохода по налогу на прибыль) Строка 2400 Форма №2 (47 045+187)	47 232,00
	Расчет отложенного налога на прибыль	
5	Отложенный Налоговый Актив на 31.12.2025	1 285,00
6	Отложенный Налоговый Актив на 01.01.2025	1 098,00
7	Итого Отложенный Налоговый Актив за 2025 год (строка 5 – строка 6)	187,00
8	Отложенное Налоговое Обязательство на 31.12.2025	0,00
9	Отложенное Налоговое Обязательство на 01.01.2025	0,00
10	Итого отложенное налоговое обязательство за 2025 (строка 8 – строка 9)	0,00
11	Отложенный налог на прибыль Строка 2412 Форма №2 (строка 7 – строка 10)	187,00

Справочно:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Прибыль(убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	47 045,00
2	Увеличивается на:	
	<i>Постоянные разницы (в том числе):</i>	1 705,00
	- Коммерческие расходы (не приним. для НП)	0,00
	- Управленческие расходы (не приним. для НП)	1 575,00
	- Невозмещаемый НДС	79,00
	- Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	50,00
	- Стоимость списанного бракованного товара, не покрытого страховым возмещением	0,00
	-Прочие расходы не приним. для НП	1,00
	Уменьшается на:	
	Дивиденды, полученные от участия в ООО «А Спорт»	-49 500,00
Увеличивается на:		

	<b>Временные разницы (в том числе):</b>	<b>201,00</b>
	<b>1) Отложенные Налоговые Активы:</b>	<b>201,00</b>
	Резерв на оплату отпусков	201,00
	Признание расходов на программные продукты (СБИС)	0,00
	Доходы будущих периодов от курсовых разниц	0,00
	Резерв сомнительной задолженности	0,00
	Резерв под обесценение товаров	0,00
	<b>2) Отложенные Налоговые Обязательства:</b>	<b>0,00</b>
	Амортизация помещения, сдаваемого в субаренду	0,00
	Проценты по арендному обязательству	0,00
	Амортизация ОС	0,00
	Доходы будущих периодов от курсовых разниц	0,00
	<b>Уменьшается на:</b>	
	<b>Временные разницы (в том числе):</b>	<b>- 59,00</b>
<b>3</b>	<b>1) Отложенные Налоговые Активы:</b>	<b>- 59,00</b>
	Амортизация помещения, сдаваемого в субаренду	0,00
	Признание расходов на программные продукты (СБИС)	-9,00
	Погашение (уменьшение) резерва сомнительной задолженности	-50,00
	<b>2) Отложенные Налоговые Обязательства:</b>	<b>0,00</b>
	Амортизация помещения, сдаваемого в субаренду	0,00
	Процентные обязательства	0,00
<b>4</b>	<b>Итого налоговая база по налогу на прибыль</b>	<b>- 608</b>
<b>5</b>	<b>Налог на прибыль</b>	<b>- 152</b>

**Проверка:**

**(47 045+1 705-49 500+201-59) \*25%= - 152 тыс. руб.**

#### **VI. Финансовые вложения и денежные эквиваленты.**

По состоянию на 01.01.2025, 31.12.2025 Общество имеет доли в уставных капиталах других организаций:

- 1) Доля 99% в ООО «А СПОРТ» ИНН 7701399675 номинальной стоимостью 19 411,76 руб.,
- 2) Доля 99% в ООО «СПД» ИНН 9725137665 номинальной стоимостью 9 900,00 руб.

На 01.01.2025 Общество предоставляет займы на сумму 52 939 000,00 руб.:

<b>Заемщик, ИНН, Договор</b>	<b>Сумма (руб.)</b>
А СПОРТ ООО, ИНН 7701399675, Договор займа №2/2024 от 01.07.2024	23 089 000,00
СПД ООО, ИНН 9725137665, Договор займа №SPD-001/С от 10.11.2023	23 200 000,00
СПД ООО, ИНН 9725137665, Договор займа №SPD-002/С от 10.10.2024	3 000 000,00
СПД ООО, ИНН 9725137665, Договор займа №SPD-003/С от 25.10.2024	1 500 000,00

СПД ООО, ИНН 9725137665, Договор займа №SPD-004/С от 17.12.2024	2 150 000,00
---	--------------

На 31.12.2025 Общество предоставляет займы на сумму 87 200 000,00 руб.:

Заемщик, ИНН, Договор	Сумма (руб.)
СПД ООО, ИНН 9725137665, Договор займа №SPD-001/С от 10.11.2023	23 200 000,00
СПД ООО, ИНН 9725137665, Договор займа № SPD-005/С от 11.02.2025	9 000 000,00
СПД ООО, ИНН 9725137665, Договор займа № SPD-007/С от 23.06.2025	25 000 000,00
СПД ООО, ИНН 9725137665, Договор займа № SPD-008/С от 07.07.2025	30 000 000,00

По состоянию на 01.01.2025 Общество не имеет краткосрочных депозитных вкладов.

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет краткосрочный депозитный вклад 40702810910001669167, АО "ТБанк" – 13 200 000,00 руб.

В соответствии с ПБУ 23/2011 и Учетной политикой организации в бухгалтерской отчетности данные суммы отражаются в составе денежных эквивалентов.

## VII. Заемные средства

Организация в 2025 году привлекала заемные денежные средства.

На 31.12.2025 имеются 2 непогашенных долгосрочных беспроцентных займа от единственного учредителя г-на Фэн Цзюня (Feng Jun):

Договор займа	Сумма (руб.)
Договор займа №АК10092025 от 10.09.2025	425 000,00
Договор займа №АК30082024 от 30.08.2024	595 000,00

## VIII. Условные факты хозяйственной деятельности

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике, старается развивать деловую активность компании.

- Касательно остальных фактов хозяйственной деятельности, в Организации имеется стойкая уверенность и определенность, что отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты.
- На момент утверждения бухгалтерской отчетности отсутствуют какие-либо незавершенные судебные разбирательства, где Общество выступало бы ответчиком

## IX. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Организации являются:

- 1) Генеральный директор – Юй Лян,
- 2) ООО «А СПОРТ» ИНН 7701399675, Общество владеет 99% доли в капитале.
- 3) ООО «СПД» ИНН 9725137665, Общество владеет 99% доли в капитале

В течение 2025 года осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

### Операции с генеральным директором Юй Ляном:

В 2025 году осуществлялись расчеты по трудовому договору, расчеты по подотчетным суммам. Заработная плата, начисленная за период с 01.01.2025 года по 31.12.2025 г. до удержания НДФЛ, составила 4 187 792,48 руб.

Иных хозяйственных операций в 2025 году не осуществлялось.

### **Операции с ООО «А СПОРТ»:**

30.01.2025 ООО «А Спорт» произвело возврат части суммы по Договор займа №2/2024 от 01.07.2024 в сумме 10 000 000,00 руб.,  
31.01.2025 ООО «А Кэпитал» начислило проценты по Договор займа №2/2024 от 01.07.2024 за январь 2025 в сумме 193,36 руб. по ставке 0,01% годовых,  
12.02.2025 ООО «А Спорт» произвело возврат части суммы по Договор займа №2/2024 от 01.07.2024 в сумме 5 000 000,00 руб.,  
28.02.2025 ООО «А Кэпитал» начислило проценты по Договор займа №2/2024 от 01.07.2024 за февраль 2025 в сумме 78,49 руб. по ставке 0,01% годовых,  
31.03.2025 ООО «А Кэпитал» начислило проценты по Договор займа №2/2024 от 01.07.2024 за март 2025 в сумме 68,70 руб. по ставке 0,01% годовых,  
30.04.2025 ООО «А Кэпитал» начислило проценты по Договор займа №2/2024 от 01.07.2024 за апрель 2025 в сумме 66,48 руб. по ставке 0,01% годовых,  
01.05.2025 согласно Протокола №28/1 от 30.04.2025 о распределении прибыли за 2024 год начислены дивиденды за 2024, причитающиеся к получению от ООО «А Спорт»,  
31.05.2025 ООО «А Кэпитал» начислило проценты по Договор займа №2/2024 от 01.07.2024 за май 2025 в сумме 68,70 руб. по ставке 0,01% годовых,  
04.06.2025 ООО «А Спорт» произвело остатка долга по Договор займа №2/2024 от 01.07.2024 в сумме 8 089 000,00 руб.,  
04.06.2025 ООО «А Кэпитал» начислило проценты по Договор займа №2/2024 от 01.07.2024 за июнь 2025 в сумме 18 615,78 руб. по ставке 21 % годовых,  
06.06.2025 от ООО «А Спорт» на р/счет получены дивиденды за 2024 год частично в сумме 25 000 000,00,  
18.06.2025 от ООО «А Спорт» на р/счет получены дивиденды за 2024 год частично в сумме 24 500 000,00,  
08.07.2025 ООО «А Спорт» погасило накопленные проценты по Договор займа №2/2024 от 01.07.2024 в сумме 20 131,06 руб.  
Иных хозяйственных операций в 2025 году не осуществлялось.  
На 31.12.2025 задолженность обеих организаций друг перед другом отсутствует.

### **Операции с ООО «СПД»:**

Расчеты по займам, выданным Обществом ООО «СПД» представлены таблице:

<b>Договор займа</b>	<b>Остаток на 01.01.2025</b>	<b>Выдано в 2025 г.</b>	<b>Погашено в 2025 г.</b>	<b>Остаток на 31.12.2025</b>
Договор займа №SPD-001/С от 10.11.2023	23 200 000,00			23 200 000,00
Договор займа №SPD-002/С от 10.10.2024	3 000 000,00		3 000 000,00	
Договор займа №SPD-003/С от 25.10.2024	1 500 000,00		1 500 000,00	
Договор займа №SPD-004/С от 17.12.2024	2 150 000,00		2 150 000,00	
Договор займа №SPD-005/С от 11.02.2025		9 000 000,00		9 000 000,00
Договор займа №SPD-006/С от 16.05.2025		300 000,00	300 000,00	
Договор займа №SPD-007/С от 23.06.2025		25 000 000,00		25 000 000,00
Договор займа №SPD-008/С от 07.07.2025		30 000 000,00		30 000 000,00
<b>Итого</b>	<b>29 850 000,00</b>	<b>64 300 000,00</b>	<b>6 950 000,00</b>	<b>87 200 000,00</b>

Расчеты по процентам по выданным займам представлены в таблице, руб.:

Договор займа	Задолженность ООО "СПД" на 01.01.2025 г.	Начислено процентов в 2025 г.	Получено процентов в 2025 г.	Задолженность ООО "СПД" на 31.12.2025 г.
Договор займа №SPD-001/С от 10.11.2023 (14%)	275 103,83	3 247 999,95	2 980 287,35	542 816,43
Договор займа №SPD-002/С от 10.10.2024 (0,01%)	25,41	244,12	174,18	95,35
Договор займа №SPD-003/С от 25.10.2024 (0,01%)	12,7	122,06	87,09	47,67
Договор займа №SPD-004/С от 17.12.2024 (0,01%)	8,22	174,94	114,83	68,33
Договор займа №SPD-005/С от 11.02.2025 (0,01%)		796,44	342,74	453,70
Договор займа №SPD-006/С от 16.05.2025 (0,01%)		0,90	0,9	
Договор займа №SPD-007/С от 23.06.2025 (0,01%)		1 308,23	47,95	1 260,28
Договор займа №SPD-008/С от 07.07.2025 (0,01%)		1 454,79		1 454,79
<b>Итого</b>	<b>275 150,16</b>	<b>3 252 101,43</b>	<b>2 981 055,04</b>	<b>546 196,55</b>

Общество предоставляет в субаренду офисное помещение 82,7 кв. м по адресу: 115280, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Даниловский, ул. Ленинская Слобода, д. 26, помещение 4Н/1, по договору субаренды №СПД-1/2024 от 04.12.2023,

Общество оказывает консультационные услуги (работа с маркировкой в системе Честный знак) по договору возмездного оказания услуг №К/2024-1 от 01.11.2024.

Расчеты по данным операциям отражены в таблице, руб.:

Договор	Задолженность ООО "СПД" на 01.01.2025 г.	Оказано услуг в 2025 г.	Поступила оплата в 2025 г.	Задолженность ООО "СПД" на 31.12.2025 г.
Договор возмездного оказания услуг №К/2024-1 от 01.11.2024 г.	20 000,00	222 500,00	222 500,00	20 000,00
Договор субаренды №СПД-1/2024 от 04.12.2023	254 500,00	3 418 500,00	3 378 000,00	295 000,00
Договор субаренды №СПД-1/2024 от 04.12.2023 (эл. энергия)		6 358,51	6 358,51	
<b>Итого</b>	<b>274 500,00</b>	<b>3 647 358,51</b>	<b>3 606 858,51</b>	<b>315 000,00</b>

В соответствии с требованиями с Федеральным законом от 07.08.2011 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» о раскрытии информации о бенефициарном владельце сообщаем, что бенефициарным владельцем является:

- 1) Фэн Цзюнь (Feng Jun) (гражданин КНР, 03.03.1987г.р., Паспорт иностранного гражданина EN7216340, выдан Национальной иммиграционной администрацией 08.11.2024 г.) с долей владения 100 %.

В 2025 году от Обществом был получен долгосрочный беспроцентный заем от учредителя на сумму 425 000,00 руб. по Договору займа №АК10092025 от 10.09.2025

Иных хозяйственных операций в 2025 г. не осуществлялось.

На 31.12.2025 остаток непогашенных беспроцентных займов составляет 1 020 000,00 руб.

Договор займа	Сумма (руб.)
Договор займа №АК10092025 от 10.09.2025	425 000,00
Договор займа №АК30082024 от 30.08.2024	595 000,00

В отчетном периоде организация не осуществляла операции с взаимозависимыми лицами, подлежащие обязательному налоговому контролю в соответствии с Разделом V.1.

«Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании» НК РФ.

## **X. Пояснения к отчету о движении денежных средств.**

1) В соответствии с требованием о свернутом отражении косвенных налогов (НДС) для целей заполнения ОДДС выделяются следующие суммы:

- суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков (НДС, полученный от покупателей)
- суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам (НДС, уплаченный поставщикам)
- суммы НДС, уплаченные в бюджет
- суммы НДС, возмещенные из бюджета

Итоговый поток в части НДС (влияние НДС) определяется по формуле:

+ НДС, полученный от покупателей (за 2025 год – 601 143,08 руб.)

- НДС, уплаченный поставщикам (за 2025 – 546 798,18 руб.)

- НДС, уплаченный в бюджет (за 2025 год – 12 096,44 руб., остаток к уплате налога зачен из положительного сальдо ЕНС на 01.01.2025)

+ НДС, возмещенный из бюджета (за 2025 год – 0,00 руб.)

= 42 248,46 руб. – данная сумма отражена в разделе «Денежные потоки от текущих операций», включена в строку 4119 «Прочие поступления» (положительный результат). (п. 12 ПБУ 23/2011, письмо Минфина России от 27.01.2012 №07-02-18/01).

Поступления от сдачи помещения в субаренду отражены разделе «Денежные потоки от текущих операций», «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (связанные стороны)».

## **XI. События после отчетной даты.**

События после отчетной, подлежащие раскрытию в настоящей отчетности на отчетную дату отсутствуют.

## **XII Переход на новые учетные положения в 2025 году.**

В целях применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 01.01.2025 внесены изменения в Учетную политику организации для целей бухгалтерского учета, основные положения которой:

- Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией и основанные на формах из Приложений N N 3 – 8 к ФСБУ 4/2023, приведены в Приложении 6 к Учетной политике. (п. 62 ФСБУ 4/2023),

- Организация не составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность в связи с отсутствием оснований согласно ФСБУ 4/2023.

- Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. (п. 10, пп. «д», «е» п. 69 ФСБУ 4/2023).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (п. 3 ПБУ 22/2010).

### **XIII Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.**

В 2025 году Общество развивает новый основной вид деятельности – «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления». Консультационные услуги оказываются силами имеющихся сотрудников связанным компаниям по их запросу. Общество планирует развитие спектра консультационных услуг и найм для этих целей высококвалифицированных специалистов.

Все эти события указывают на наличие существенной неопределенности в отношении деятельности Общества. Вместе с тем дальнейшее развитие основного вида деятельности позволит Обществу функционировать как непрерывно действующее предприятие.

### **XIV Аудит бухгалтерской отчетности организации.**

Бухгалтерская отчетность Организации за 2025 г. не подлежит обязательному аудиту.