ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ГОД
ООО «ЭЙС КАПИТАЛ» ЗА 2025

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – Бухгалтерская отчетность) ООО «ЭЙС КАПИТАЛ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Все суммы, если не указано иное представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Общие сведения

1.1. Основные виды экономической деятельности
Общество осуществляет следующий основной вид экономической деятельности:

- Деятельность головных офисов (ОКВЭД 70.10)

Общество осуществляет следующие дополнительные виды экономической деятельности:

- Покупка и продажа собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 68.10)
- Деятельность в области права (ОКВЭД 69.10)

1.2. Сведения об Обществе с ограниченной ответственностью «ЭЙС КАПИТАЛ»
Общество с ограниченной ответственностью «ЭЙС КАПИТАЛ» (далее - Общество) образовано в 2024 году.

Общество зарегистрировано по адресу: 115093, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, ул Большая Серпуховская, дом 46, строение 34, помещение 6/1. ОГРН - 1247700183631

Единственный участник Общества – Качалов Леонид Олегович

Бенефициарным владельцем является Качалов Леонид Олегович

Размер Уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 тыс. (десять тысяч) рублей.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Мартиросян Серж Аркадьевич

Ведение бухгалтерского учета Общества передано на договорных началах специализированной Бухгалтерской организации ООО «Беллераж Аутсорсинг и Консалтинг» (ИНН 770743155)

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с федеральными стандартами, и на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- последовательности применения учетной политики;
- Непрерывность деятельности;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2. Изменения учетной политики Общества, обусловленные изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Обществом внесены изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- законодательных норм, используемых для составления отчетности (ПБУ 4/99, Приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н, Приказ Минфина от 29.07.1998 № 34н заменены на ФСБУ 4/2023);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Критерии существенности раскрытия информации

В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При детализации статей отчетности и раскрытии информации в пояснениях к ней Обществом используются критерии уровня существенности:

- качественный критерий существенности (качественной критерий означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяют делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества;

- количественный критерий существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, ОФР, Отчете об изменениях капитала или Отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

При раскрытии показателя прочих доходов и соответствующих им расходах по каждому виду деятельности в ОФР критерий существенности составляет 5% от общей суммы доходов за отчетный период.

Отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в бухгалтерском балансе и ОФР не раскрываются.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

5. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

6. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

● проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в составе долгосрочной задолженности.

Задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе краткосрочной задолженности. Расходы, связанные с привлечением краткосрочных кредитов и займов, Общество признает единовременно в составе текущих расходов. Исходя из принципа равномерности отнесения затрат, проценты начисляются ежемесячно.

7. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются:

- Проценты к получению

8. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- Банковские комиссии,
- Проценты к уплате.

10. События после отчетной даты

Событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», не произошло.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (строка 1240 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**	
Расчеты с поставщиками	38	331	-	
Расчеты с бюджетом	155	109		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	62 909			
Прочие	83	148		
Итого	**63 185**	**588**	**-**	

2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**	
Денежные средства и денежные эквиваленты				
Денежные средства в рублях на счетах в банках	17	2 006	-	
Итого	**17**	**2 006**	**-**	

3. Капитал

Капитал (строка 1300 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Уставной капитал	10	10	-
Непокрытые убытки	(11 524)	(577)	-
Итого	**(11 514)**	**(567)**	**-**

4. Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Долгосрочные займы	192 505	416 200	-
Итого	**192 505**	**416 200**	**-**

5. Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Проценты по займам	74 097	-	-
Итого	**74 097**	**-**	**-**

6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025, 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Расчеты с поставщиками	12	2	-
Расчеты с бюджетом	104	174	
Расчеты с персоналом		354	
Итого	**216**	**530**	**-**

7. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг:

(тыс. руб.)

	2025 г	**2024 г**
Аренда помещений	(1 907)	
Бухгалтерские и юридические услуги	(642)	
Оплата труда	(7 992)	(1 561)
Курьерские услуги	(211)	
Офисные расходы	(553)	
Прочие	(737)	(986)
Итого	**(12 042)**	**(2 547)**

6. Информация о чистых активах

Наименование показателя	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Чистые активы	(11 514)	(567)	-

Генеральный директор _____/ Мартиросян С. А.
ООО «ЭЙС КАПИТАЛ»

«21» марта 2026