

ООО «Капитель»

Общество с ограниченной ответственностью

ИНН 6732073946, КПП 402701001, ОГРН 1146733009356,
248033, Калужская область, Калуга, Спартака ул., дом № 11, помещение 154

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД и численность сотрудников.

Основной вид деятельности, осуществляемый Обществом: 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составляет 1 человек.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли

или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

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

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Бухгалтерская отчетность

2.7. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	331	6 716	- 5 991	X	111 822

	За 2024 г.	1531	3 212	-4 411	X	331
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	331	219	-306	-238	6
	За 2024 г.	1 531	0		-1200	331
Товары	За 2025 г.	0	0	-25	25	0
	За 2024 г.	0	0	-1 200	1 200	0
Незавершенное производство	За 2025 г.	0	6 497	-5 660	110 979	110 816
	За 2024 г.	0	3 212	-3 212	0	0

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода
		по условиям договора	поступило	проценты, штрафы и иные начисления	списано		по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		погашено	на расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	35 572	4 818	0	-13 881	-3	26 506
	За 2024 г.	77 402	23 739	0	-65 569	0	35 572
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	264	564	0	-262	-3	564
	За 2024 г.	305	28	0	-68	0	264
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	26 869	4 254	0	-5 490	0	25 633
	За 2024 г.	69 013	23 355	0	-65 499	0	26 869
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 084	0	0	-8 079	0	5
	За 2024 г.	8 083	1	0	0	0	8 084
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.		355	0	0	-50	305
	За 2024 г.		0	355	0	0	355
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	2	0	0	-2	0	0

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	25 912	14 532	-	-	-	40 444
	За 2024 г.	26 227	-	-	-315	-	25 912
в том числе:							
Долгосрочные займы	За 2025 г.	25 912	14 532	-	-	-	40 444
	За 2024 г.	26 227	-	-	-315	-	25 912
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	109 345	2 484	1	-24 887	-247	86 701
	За 2024 г.	158 411	121	0	-49 188	0	109 345
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	100 957	2 010	0	-24 589	-247	78 132
	За 2024 г.	146 046	29	0	-45 118	0	100 957
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 999	-5	1	0	0	7 999
	За 2024 г.	11 519	0	0	-3 521	0	7 999
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	294	8	-	-294	-	8
	За 2024 г.	675	-	-	-381	-	294
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	243	-	-	-	243
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	87	168	-	-	-	255
	За 2024 г.	-	87	-	-	-	87
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3	11	-	-	-	14
	За 2024 г.	2	2	-	-	-	3
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	5	49	-	-4	-	50
	За 2024 г.	5	4	-	-4	-	5
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	163	-	-	-163	-	-
Итого	За 2025 г.	135 257	17 016	1	-24 887	-247	127 145

	За 2024 г.	184 638	121	0	-49 503	0	135 257
--	---------------	---------	-----	---	---------	---	---------

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
	213	0
Материальные затраты	186	354
Затраты на оплату труда	53	109
Отчисления на социальные нужды	0	0
Амортизация	117 024	2 748
Прочие затраты	117 476	3 212
Итого по элементам	-111 816	0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	5 660	3 212
Итого расходы по обычным видам деятельности		

7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Участник общества	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Глазкова Наталья Александровна	10000	100	10000	100

8. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

директор

(наименование должности)

30 марта 2026 г.



(подпись)

Глазкова Н.А.

(расшифровка подписи)