

# ***Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности***

## ***ООО «Капитель» за 2025 год***

### ***1. Основание подготовки отчетности***

- Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.
- Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена по упрощенным формам (согласно п. 2 ч. 4 ст. 6 Закона «О бухгалтерском учете»), с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (п. 54 ФСБУ 4/2023) и иными требованиями ФСБУ 4/2023.
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в тыс.руб.

### ***2. Общие сведения***

- Полное наименование Организации - Общество с ограниченной ответственностью «Капитель».
- Сокращенное наименование Организации - ООО «Капитель».
- Юридический адрес – 614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Г. Звезда, 24а.
- Дата государственной регистрации – 29.05.2005.
- Основной ОКВЭД - 43.12 «Подготовка строительной площадки».
- Общество является субъектом малого предпринимательства и включено в Единый реестр субъектов МСП. Категория субъекта малого и среднего предпринимательства – микропредприятие.
- Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек.
- Учредители – Бурди Дмитрий Александрович (ИНН 590299637002).
- Генеральный директор – Бурди Дмитрий Александрович.

- Обязанность по ведению бухгалтерского и налогового учета – Бурди Дмитрий Александрович.

### **3. Учетная политика**

#### **3.1. Основные средства**

- Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, стоимостью более 100 000 руб. за единицу, учитываются по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).
- Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).
- Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Организации в отношении использования объекта (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).
- Объекты, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).
- В составе внеоборотных активов Общества по состоянию на 31.12.2025 учитывается объект основных средств – Земельный участок ул. Екатерининская 272 кв.м. (Кадастровый номер 59:01:4410109:422) стоимостью 2 546 тыс. руб. В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», данный актив обладает потребительскими свойствами, которые с течением времени не изменяются, в связи с чем его стоимость не подлежит амортизации. Пользуясь правом на упрощенные способы ведения учета, Общество в отчетном периоде не проводит переоценку активов и не отражает их обесценение.

#### **3.2. Нематериальные активы**

- Общество ведет учет нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости без переоценки и проверки на обесценение (п. 3 ФСБУ 14/2022). Амортизация начисляется линейным способом.

- По состоянию на 31.12.2025 НМА отсутствуют.

### **3.3. Запасы**

- Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Отражаются в балансе по фактическим затратам на приобретение. Резерв под обесценение запасов не создается (п. 32 ФСБУ 5/2019).
- По состоянию на 31.12.2025 Запасы отсутствуют.

### **3.4. Аренда и ее признание в учете**

- Доходы от аренды объектов признаются равномерно в течение срока договора и отражаются в составе выручки от ведения основной деятельности. Организация начисляет амортизацию по таким объектам, за исключением земельных участков.
- Договоры квалифицируются как простая операционная аренда согласно п. 28 ФСБУ 25/2018.

### **3.5. Оценочные обязательства**

- Являясь субъектом МСП, Общество использует право не формировать оценочные обязательства (в том числе на оплату отпусков работникам) на основании п. 3 ПБУ 8/2010. Расходы на оплату отпусков признаются в составе расходов по обычным видам деятельности по мере их фактического начисления.

## **4. Дебиторская задолженность и резервы**

- Дебиторская задолженность на 31.12.2025 является краткосрочной и носит временный характер. Основная часть дебиторской задолженности приходится на расчеты с покупателями и на 31.12.2025 составляет сумму 201 370 тыс. руб. Погашение этой задолженности в полном объеме, согласно условиям договора, ожидается в 1 квартале года, следующего за отчетным.
- Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 не создавался в связи с отсутствием дебиторской задолженности, признаваемой сомнительной. Вся имеющаяся дебиторская задолженность оценивается руководством как реальная к взысканию. Контрагенты подтверждают обязательства, признаков банкротства или неплатежеспособности не выявлено.

## **5. Кредиторская задолженность**

- По состоянию на 31.12.2025 общая сумма кредиторской задолженности составляет 39 888 тыс. руб. Основную часть кредиторской задолженности в размере 38 141 тыс. руб. составляет обязательство по инвестиционному договору со связанной стороной - АО «Проминформ», направленное на финансирование строительства объекта ОС. Просроченных обязательств перед кредиторами на 31.12.2025 г. Общество не имеет.

## **6. Инвентаризация**

- Инвентаризация всех обязательств и объектов учета проведена по состоянию на 31.12.2025г. в соответствии с ФСБУ 28/2023. Расхождений не выявлено.

## **7. Налогообложение**

- Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «Доходы» (ставка 6%).
- Доходы за 2025 год составили 39 976 тыс. руб.
- Сумма исчисленного налога УСН уменьшена на фактически уплаченные страховые взносы в пределах 50%.
- Сведения на 2026 год: в связи с тем, что доход за 2025 год превысил 20 млн рублей, Общество с 01.01.2026 года признается плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС).

## **8. Финансовые результаты и распределение прибыли**

- По итогам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере 137 115 тыс. руб. (отражена по строке 2400 ОФР).
- Изменение показателя по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 произошло:
  1. За счет присоединения чистой прибыли отчетного периода в размере 137 115 тыс. руб. к показателю по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024.
  2. В связи с реализацией (выбытием) ОС - земельного участка ул. Екатерининская 3617 кв.м. (Кадастровый номер 59:01:4410109:423), сумма дооценки, ранее накопленная в добавочном капитале в размере 36 264 тыс. руб., была перенесена на нераспределенную прибыль Общества в соответствии с

учетной политикой и требованиями ФСБУ 6/2020. Данная операция отраженная проводкой Дт 83 – Кт 84, не является доходом в целях налогообложения и не учитывается в ОФР за 2025 год.

3. В связи с переходом Общества с ОСНО на УСН суммы НДС по приобретенным ценностям, не принятые к вычету в период применения ОСНО и не подлежащие включению в расходы текущего периода, были отнесены на сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», в качестве корректировки капитала. Данная операция отражена проводкой Дт 84.02 – Кт 19, что привело к уменьшению итогового сальдо нераспределенной прибыли в Балансе без отражения расхода в ОФР.
- Чистые активы Организации на 31.12.2025 г. составляют 167 233 тыс. руб., что превышает размер уставного капитала и свидетельствует о финансовой устойчивости компании.

#### **9. Иная существенная информация**

- По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства размещены на депозитном счете в Филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) (БИК 044525411) в сумме 3 000 тыс. руб.
- События после отчетной даты, способные повлиять на финансовое положение Общества, отсутствуют.
- Обязательному аудиту за 2025 год не подлежит.

Генеральный директор



Д.А. Бурди