ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «СП инвест»

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «СП инвест» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СП инвест»
Юридический адрес: 454090, Челябинская область, г.о. Челябинский, вн.р-н Советский, г Челябинск, пр-кт Ленина, д. 27, стр. 7, помещ. 13, офис 41

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека (на 31 декабря 2024 года – 3 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: директор Попков Иван Николаевич.

Участники Общества:

- Леканов Андрей Владимирович 50 %;
- Леканов Алексей Владимирович 50%

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет главный бухгалтер.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по объекту основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

На 31.12.2025г. нематериальные активы на предприятии отсутствуют.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной проведена на конец 2025г.

Резерв по сомнительным долгам не формируется.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

1. Основные средства (тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				Остаточ. ст-ть
		Перв. ст-ть	Накоп. аморт.	Пост.	Спис.	Переоц.	Амор.	
Детский игровой комплекс (г. Чебаркуль)	2025 г.	388,00	388,00	-	-	-	-	0,00
	2024г.	388,00	323,00	-	-	-	65,00	0,00
Зем. уч., площ. 1650 кв.м:74:38:0118014:351, Чебаркуль, ул. Советская,2 земля общая	2025г.	-	-	-	-	-	-	0,00
	2024г.	1 199,00	-	-	1 199,00	-	-	0,00
Зем. уч., площ. 1687 кв.м:74:38:0000000:13061, Чебаркуль, ул. Советская,2 земля общая	2025 г.	1 199,00	-	-	-	-	-	1 199,00
	2024г.	0,00	-	1 199,00	-	-	-	1 199,00
Зем. уч., площ. 2/3 74:29:0103005:31, S=1776 Карабаш	2025 г.	850,00	-	-	-	-	-	850,00
	2024г.	850,00	-	-	-	-	-	850,00
Зем. уч., площ. 3010кв.м:74:38:0118014:14, Чебаркуль, ул. Советская,2 земля АДМИНИСТР.	2025 г.	0,00	-	-	-	-	-	0,00
	2024 г.	834,00	-	-	834,00	-	-	0,00
Зем. уч., площ. 3232 кв.м:74:38:0000000:13059, Чебаркуль, ул. Советская,2 земля АДМИНИСТР.	2025 г.	834,00	-	-	-	-	-	834,00
	2024г.	0,00	-	834,00	-	-	-	834,00

Н.п. №1 (541,5 кв.м. г. Карабаш, ул. Металлург., д.14. 74:29:010303 03:520)	2025 г.	4 600,00	2 019,00	-	-	-	307,00	2 274,00
	2024г.	4 600,00	1 712,00	-	-	-	307,00	2 581,00
Объект строительства Чебаркуль торговый комлекс 14:34 S=1489.2	2025 г.	63 300,00	36 743,00	-	-	-	4 249,00	22 308,00
	2024г.	63 300,00	32 494,00	-	-	-	4 249,00	26 557,00
Снегоуборочник бензиновый CHAMPION STT761E	2025 г.	106,00	0,00	-	-	-	21,00	85,00
	2024г.	0,00	0,00	106,00	-	-	0,00	106,00

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

2. Денежные средства и денежные эквиваленты (тыс. руб.)

Ден.ср-ва и ден.эквив.	Период	На начало	Поступило	Списано	Ост-к на конец периода
Счет 51	2025г.	13,00	19 485,00	19 481,00	17,00
	2024г.	178,00	18 543,00	18 708,00	13,00
Счет 55.03	2025г.	0,00	20 910,00	20 610,00	300,00
	2024г.	0,00	9 600,00	9 600,00	0,00

3. Финансовые вложения и другие оборотные активы (тыс. руб.)

Финансовые вложения	Период	На начало	Поступило	Списано	Ост-к на конец периода
Счет 97.21	2025г.	25,00	50,00	46,00	29,00
	2024г.	0,00	25,00	0,00	25,00

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
			Поступило	Списано	
Долгосрочная	2025 г.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024 г.	0,00	0,00	0,00	0,00
Краткосрочная всего:	2025г.	653,00	26 507,00	26 299,00	861,00
	2024г.	960,00	24 779,00	25 086,00	653,00
сч. 60.02	2025г.	53,00	428,00	440,00	41,00
	2024г.	344,00	242,00	533,00	53,00
сч.62.01	2025г.	21,00	19 646,00	19 480,00	187,00
	2024г.	24,00	18 493,00	18 496,00	21,00
сч. 76.09	2025г.	470,00	2,00	2,00	470,00
	2024г.	470,00	5,00	5,00	470,00
Сч.68.1	2025г.	20,00	2 602,00	2 622,00	0,00

	2024г.	23,00	2 483,00	2 486,00	20,00
сч.68.90	2025г.	89,00	3 829,00	3 754,00	164,00
	2024г.	99,00	3 556,00	3 566,00	89,00

4.1.2. Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
			Поступило	Списано	
Долгосрочные обязательства всего	2025 г.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024 г.	0,00	0,00	0,00	0,00
Краткосрочные обязательства всего:	2025г.	409,00	13 503,00	13 480,00	433,00
	2024г.	358,00	12 642,00	12 591,00	410,00
поставщики сч.60.01	2025г.	85,00	632,00	614,00	103,00
	2024г.	104,00	923,00	942,00	85,00
покупатели сч. 62.02	2025г.	27,00	11 274,00	11 271,00	30,00
	2024г.	33,00	10 560,00	10 566,00	27,00
займы, сч.66	2025г.	50,00	260,00	310,00	0,00
	2024г.	0,00	50,00	0,00	50,00
налоги сч. 68	2025г.	234,00	1 152,00	1 102,00	284,00
	2024г.	210,00	958,00	934,00	234,00
взносы сч.69	2025г.	13,00	185,00	183,00	15,00
	2024г.	11,00	151,00	149,00	13,00

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной задолженности, т.к. долгосрочная задолженность отсутствует.

10. Расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025год	За 2024 год
Амортизация	4 577,00	4 620,00
Затраты на оплату труда	617,00	529,00
Материальные расходы	86,00	112,00
Отчисления на социальные нужды	189,00	158,00
Прочие затраты	820,00	994,00
Итого расходы по обычным видам деятельности:	**6 289,00**	**6 413,00**

Директор _____ /Попков И.Н.

«__» _____ 2026 г.