

## **Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025**

Общество с ограниченной ответственностью «СП Капитал» (ООО «СП Капитал»)

ИНН 9715307156 , КПП 772801001, ОГРН 5177746042800

Адрес: 117513, Москва г, муниципальный округ Теплый Стан, Ленинский пр-кт, дом 135, корпус 1, кв 555

### **1. Общая информация об организации**

ООО «СП Капитал» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

68.20 — Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

09.10.9 — Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа;

46.19 — Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров

46.90 - Торговля оптовая неспециализированная

### **2. Учетная политика**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

С 18 июля 2025 года в связи со сменой учредителя внесены изменения в учетную политику. Общество утратило право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учёта.

**Основание составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

| Основные средства                                                            |            |                                                |                                             |           |                                                |                                             |             |                  |                                                |                                             |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------|------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Наличие и движение основных средств                                          |            |                                                |                                             |           |                                                |                                             |             |                  |                                                |                                             |
| Наименование показателя                                                      | Период     | На начало года                                 |                                             | поступило | Изменения за период                            |                                             |             | На конец периода |                                                |                                             |
|                                                                              |            | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение |           | списано                                        |                                             | амортизация | обесценение      | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение |
|                                                                              |            |                                                |                                             |           | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение |             |                  |                                                |                                             |
| Основные средства (за<br>исключением инвестиционной<br>недвижимости) - всего | 3а 2025 г. | -                                              | -                                           | -         | -                                              | -                                           | -           | -                | -                                              |                                             |
|                                                                              | 3а 2024 г. | 110                                            | (101)                                       | -         | (110)                                          | 110                                         | (9)         | -                | -                                              |                                             |
| в том числе:                                                                 |            |                                                |                                             |           |                                                |                                             |             |                  |                                                |                                             |
| Офисное оборудование                                                         | 3а 2025 г. | -                                              | -                                           | -         | -                                              | -                                           | -           | -                | -                                              |                                             |
|                                                                              | 3а 2024 г. | 110                                            | (101)                                       | -         | (110)                                          | 110                                         | (9)         | -                | -                                              |                                             |
| Инвестиционная недвижимость<br>- всего                                       | 3а 2025 г. | 10 113                                         | (5 603)                                     | -         | -                                              | -                                           | (1 061)     | -                | 10 113                                         |                                             |
|                                                                              | 3а 2024 г. | 10 113                                         | (4 225)                                     | -         | -                                              | -                                           | (1 378)     | -                | 10 113                                         |                                             |
| в том числе:                                                                 |            |                                                |                                             |           |                                                |                                             |             |                  |                                                |                                             |
| Транспортные средства                                                        | 3а 2025 г. | 10 113                                         | (5 603)                                     | -         | -                                              | -                                           | (1 061)     | -                | 10 113                                         |                                             |
|                                                                              | 3а 2024 г. | 10 113                                         | (4 225)                                     | -         | -                                              | -                                           | (1 378)     | -                | 10 113                                         |                                             |

4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов осуществляется Обществом по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

| Запасы                     |            |                           |                        |                     |                           |                        |                           |                        |
|----------------------------|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| Наличие и движение запасов |            |                           |                        |                     |                           |                        |                           |                        |
| Наименование показателя    | Период     | На начало года            |                        | Изменения за период |                           |                        | На конец периода          |                        |
|                            |            | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты             | списано                   |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
|                            |            |                           |                        |                     | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                           |                        |
| Запасы - всего             | За 2025 г. | -                         | -                      | 1 061               | (1 061)                   | -                      | -                         | -                      |
|                            | За 2024 г. | -                         | -                      | 1 388               | (1 388)                   | -                      | -                         | -                      |
| в том числе:               |            |                           |                        |                     |                           |                        |                           |                        |
| Сырье и материалы          | За 2025 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                         | -                      |
|                            | За 2024 г. | -                         | -                      | 1                   | (1)                       | -                      | -                         | -                      |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | -                         | -                      | 1 061               | (1 061)                   | -                      | -                         | -                      |
|                            | За 2024 г. | -                         | -                      | 1 388               | (1 388)                   | -                      | -                         | -                      |

## 5. Дебиторская задолженность

| Дебиторская задолженность                       |            |                      |                               |                                                                                                                              |                                    |          |            |                        |                      |                      |                               |
|-------------------------------------------------|------------|----------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| Наличие и движение дебиторской задолженности    |            |                      |                               |                                                                                                                              |                                    |          |            |                        |                      |                      |                               |
| Наименование показателя                         | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |          |            |                        |                      | На конец периода     |                               |
|                                                 |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило                                                                                                                    |                                    | списано  |            |                        | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
|                                                 |            |                      |                               | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                                               | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва |                      |                      |                               |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 3а 2025 г. | 589                  | -                             | 2 341                                                                                                                        | -                                  | (588)    | -          | -                      | -                    | 2 343                | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | 829                  | -                             | 349                                                                                                                          | -                                  | (588)    | -          | -                      | -                    | 589                  | -                             |
| в том числе:                                    |            |                      |                               |                                                                                                                              |                                    |          |            |                        |                      |                      |                               |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 3а 2025 г. | 508                  | -                             | 2 088                                                                                                                        | -                                  | (508)    | -          | -                      | -                    | 2 088                | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | 508                  | -                             | 508                                                                                                                          | -                                  | (508)    | -          | -                      | -                    | 508                  | -                             |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами      | 3а 2025 г. | -                    | -                             | 253                                                                                                                          | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | 253                  | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты по налогам и сборам                     | 3а 2025 г. | 78                   | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | (76)     | -          | -                      | -                    | 2                    | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | 318                  | -                             | (163)                                                                                                                        | -                                  | (77)     | -          | -                      | -                    | 78                   | -                             |
| Расчеты по ЕНС                                  | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | 1                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | (1)      | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расходы будущих периодов                        | 3а 2025 г. | 4                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | (4)      | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | 3                    | -                             | 4                                                                                                                            | -                                  | (3)      | -          | -                      | -                    | 4                    | -                             |
| Итого                                           | 3а 2025 г. | 589                  | -                             | 2 341                                                                                                                        | -                                  | (588)    | -          | -                      | X                    | 2 343                | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | 829                  | -                             | 349                                                                                                                          | -                                  | (588)    | -          | -                      | X                    | 589                  | -                             |

| Просроченная дебиторская задолженность |                       |                      |                       |                      |                       |                      |
|----------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Наименование показателя                | На 31 декабря 2025 г. |                      | На 31 декабря 2024 г. |                      | На 31 декабря 2023 г. |                      |
|                                        | по условиям договора  | балансовая стоимость | по условиям договора  | балансовая стоимость | по условиям договора  | балансовая стоимость |
| Всего                                  | 1 478                 | 1 478                | 508                   | 508                  | 508                   | 508                  |
| в том числе:                           |                       |                      |                       |                      |                       |                      |
| Расчеты с покупателями и заказчиками   | 1 478                 | 1 478                | 508                   | 508                  | 508                   | 508                  |

## 6. Обязательства

| Обязательства                                                           |            |                |                                                                                                    |                                    |          |           |                      |                  |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
| Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) |            |                |                                                                                                    |                                    |          |           |                      |                  |
| Наименование показателя                                                 | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) |                                    |          |           |                      | На конец периода |
|                                                                         |            |                | поступило                                                                                          |                                    | списано  |           | переклассифицировано |                  |
|                                                                         |            |                | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                     | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы |                      |                  |
| Долгосрочные обязательства - всего                                      | 3а 2025 г. | 1 300          | -                                                                                                  | -                                  | (1 300)  | -         | -                    | -                |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 1 998          | -                                                                                                  | -                                  | (698)    | -         | -                    | 1 300            |
| в том числе:                                                            |            |                |                                                                                                    |                                    |          |           |                      |                  |
| Долгосрочные займы                                                      | 3а 2025 г. | 1 300          | -                                                                                                  | -                                  | (1 300)  | -         | -                    | -                |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 1 998          | -                                                                                                  | -                                  | (698)    | -         | -                    | 1 300            |
| Краткосрочные обязательства - всего                                     | 3а 2025 г. | 587            | 784                                                                                                | -                                  | (270)    | -         | -                    | 1 101            |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 3 275          | 79                                                                                                 | -                                  | (2 767)  | -         | -                    | 587              |
| в том числе:                                                            |            |                |                                                                                                    |                                    |          |           |                      |                  |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                              | 3а 2025 г. | -              | 14                                                                                                 | -                                  | -        | -         | -                    | 14               |
|                                                                         | 3а 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Краткосрочные займы                                                     | 3а 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 881            | -                                                                                                  | -                                  | (881)    | -         | -                    | -                |
| Проценты по займам и кредитам                                           | 3а 2025 г. | 277            | 7                                                                                                  | -                                  | (270)    | -         | -                    | 14               |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 2 163          | -                                                                                                  | -                                  | (1 887)  | -         | -                    | 277              |
| Расчеты по налогам и сборам                                             | 3а 2025 г. | 55             | 190                                                                                                | -                                  | -        | -         | -                    | 245              |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 55             | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | 55               |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС                                    | 3а 2025 г. | -              | 321                                                                                                | -                                  | -        | -         | -                    | 321              |
|                                                                         | 3а 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты по ЕНС                                                          | 3а 2025 г. | 78             | 102                                                                                                | -                                  | -        | -         | -                    | 180              |
|                                                                         | 3а 2024 г. | -              | 78                                                                                                 | -                                  | -        | -         | -                    | 78               |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению                        | 3а 2025 г. | 32             | 4                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | 36               |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 31             | 1                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | 32               |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                                    | 3а 2025 г. | 145            | 145                                                                                                | -                                  | -        | -         | -                    | 290              |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 145            | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | 145              |
| Итого                                                                   | 3а 2025 г. | 1 887          | 784                                                                                                | -                                  | (1 570)  | -         | X                    | 1 101            |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 5 273          | 79                                                                                                 | -                                  | (3 465)  | -         | X                    | 1 887            |

## 7. Финансовые вложения

| Финансовые вложения                                    |            |                          |                           |           |                          |                           |                                                                      |                                                    |                      |                          |                           |
|--------------------------------------------------------|------------|--------------------------|---------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| Наличие и движение финансовых вложений                 |            |                          |                           |           |                          |                           |                                                                      |                                                    |                      |                          |                           |
| Наименование показателя                                | Период     | На начало года           |                           | поступило | Изменения за период      |                           |                                                                      |                                                    | На конец периода     |                          |                           |
|                                                        |            | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |           | списано                  |                           | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
|                                                        |            |                          |                           |           | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |                                                                      |                                                    |                      |                          |                           |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего               | 3а 2025 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | -                        | -                         |
|                                                        | 3а 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | -                        | -                         |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего              | 3а 2025 г. | -                        | -                         | 31 740    | (31 740)                 | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | -                        | -                         |
|                                                        | 3а 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | -                        | -                         |
| в том числе:                                           |            |                          |                           |           |                          |                           |                                                                      |                                                    |                      |                          |                           |
| Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг | 3а 2025 г. | -                        | -                         | 9 900     | (9 900)                  | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | -                        | -                         |
|                                                        | 3а 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | -                        | -                         |
| Депозитные счета                                       | 3а 2025 г. | -                        | -                         | 21 840    | (21 840)                 | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | -                        | -                         |
|                                                        | 3а 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | -                        | -                         |
| Итого                                                  | 3а 2025 г. | -                        | -                         | 31 740    | (31 740)                 | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | -                        | -                         |
|                                                        | 3а 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | -                        | -                         |

## 8. Раскрытие отложенного налога

Отложенный налог сформирован за счет признания ОНО по ОС в сумме 862 164,21 руб., сформированного в результате перехода в течение отчетного периода с Упрощенной системы налогообложения на Основную систему налогообложения, а именно разницей признания в расходах стоимости ОС.

## 9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 12 500 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является ООО «Лидер-Сервис», доля участия — 100 процентов.

## 10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Коновалов Андрей Валерьевич (Решение от 09.06.2025, бессрочно).

Главный бухгалтер — Махрова Галина Васильевна.

## 11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

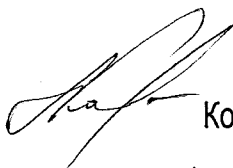
В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «СП Капитал»



Коновалов А.В.

Главный бухгалтер ООО «СП Капитал»



Махрова Г.В.