

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«СДМ-Инвестмент»

125424, Москва г. вн.тер.г. муниципальный округ Покровское-Стрешнево, Волоколамское шоссе, д. 73, этаж 1, пом. I, ком.110
ОГРН 1027739322863 ИНН 7733104596

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.

1. Сведения об организации:

- Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «СДМ-Инвестмент»;
 - Адрес Общества: 125424, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Покровское-Стрешнево, ш Волоколамское, д. 73, пом. I, ком.110;
 - Общество не имеет обособленных подразделений и представительств;
 - Генеральный директор: Руководство текущей деятельностью Общества в 2025 году осуществлял единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, который избирается общим собранием участников - Виноградов Владимир Игоревич;
 - Численность сотрудников: 3 человека - внешние совместители;
- Основным видом деятельности Общества являются капиталовложения в ценные бумаги организаций –64.99.11.
- Размер уставного капитала организации: 3 388 936,00 (три миллиона триста восемьдесят восемь тысяч девятьсот тридцать шесть рублей), полностью оплачен.
- Участники общества:
- г-н Ландсман Анатолий Яковлевич (гражданин Российской Федерации), являющийся бенефициарным владельцем Общества (доля участия в уставном капитале Общества – 88,52%, ИНН 773400604060),
 - г-н Солнцев Максим Михайлович (гражданин Российской Федерации) (доля участия в уставном капитале Общества – 9,48%),
 - г-н Винников Михаил Викторович (гражданин Российской Федерации) (доля участия в уставном капитале Общества – 2%).

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет ООО «СДМ-Консалтинг» по Договору №2/Б от 30.10.2020 г.

Бухгалтерский учет осуществляется с использованием программы «1С-Предприятие» 8.3

Для целей налогообложения Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета организации и законодательством – Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с учетной политикой организации.

2. Основные сведения об учетной политике:

2.1. Общество является малым предприятием в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации". И применяет упрощенные способы ведения учета.

2.2. Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Дополнительно не применяется ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам."

2.3. Общество применяет упрощенные способы учета:

- В части учета запасов Общество применяет следующие упрощенные способы учета:
- оценивает приобретенные запасы исходя из цены поставщика без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, а также условий отсрочки (рассрочки) платежа. В таком случае другие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, признаются расходом периода, в котором они понесены. (п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы");
- оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, то есть не формирует резервы под обесценение запасов (п. 32 ФСБУ 5/2019).
- В части учета основных средств (ОС), нематериальных активов (НМА) и капитальных вложений: при определении первоначальной стоимости (п. п. 4, 13 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"):
 - в капвложения, формирующие первоначальную стоимость ОС, НМА, включается только суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) (без учета НДС). Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) ОС, НМА, включаются в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены;
 - не проверяет объекты ОС, НМА и капвложения на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 3 ФСБУ 14/2022, п. 4 ФСБУ 26/2020). В этом случае балансовая стоимость ОС и НМА определяется как первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации.
 - не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, предусмотренную пп. "б", "в", "ж" - "о" п. 45, п. 46, 47 ФСБУ 6/2020.

2.4. В части учета операций по договорам аренды (лизинга) Общество использует следующие упрощения:

- арендатор вправе:
 - О не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);
 - О рассчитывать фактическую стоимость права пользования активом как сумму первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. В этом случае все иные затраты, обычно включаемые в фактическую стоимость, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода (п. 13 ФСБУ 25/2018, п. 5 ПБУ 10/99);
 - О первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018);
- арендодатель при применении ФСБУ 25/2018 любую аренду учитывает как операционную, если выполняются условия (п. 28 ФСБУ 25/2018):
 - О договор аренды не предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
 - О арендатор не имеет права на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

2.5. В части иных объектов бухгалтерский учет упрощается так:

- признаются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020);
- учитываются в качестве прочих все расходы по займам, в том числе проценты за пользование заемными средствами, направленными на приобретение (создание) инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам");
- осуществляется последующая оценка всех финансовых вложений по первоначальной стоимости, то есть:
 - О финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, не переоцениваются (п. п. 19, 21 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений");

О по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не отражается обесценение, если его расчет затруднителен (п. 19 ПБУ 19/02).

2.6. Общество, составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность (п. 4 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете, п. 6 Приказа № 66н):

- формирует бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения;
- в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);
- в пояснениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу бухгалтерского баланса за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

2.7. Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Общество исправляет в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"):

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;
- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

2.8. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", Общество не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

2.9. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости – сумме фактических затрат на приобретение.

Финансовые вложения признаются краткосрочными, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты. К долгосрочным финансовым вложениям относятся ценные бумаги, у которых срок обращения (погашения) превышает год после отчетной даты, а также финансовые вложения, если они приобретены с намерением получать по ним доходы более года.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Для проверки наличия условий устойчивого существенно снижения стоимости (более 10% первоначальной стоимости) финансовых вложений, не обращающихся на организованном рынке, использовать метод определения расчетной стоимости финансового вложения по доле стоимости чистых активов эмитента (должника, дочерней или зависимой организации).

При реализации и выбытии неэмиссионных ценных бумаг (векселей и т.п.), а также долей паев, займов, применяется метод списания на расходы стоимости ценных бумаг по стоимости единицы.

При реализации и выбытии эмиссионных ценных бумаг, рыночная стоимость которых не определяется, метод списания на расходы стоимости ценных бумаг - по стоимости последних по времени приобретения (ФИФО).

2.10. Доходы от инвестиционной деятельности признаются доходами от обычных видов деятельности. Полученные дивиденды признаются доходами по обычным видам деятельности. Доход от участия в уставных капиталах других организаций признается одним из основных видов деятельности, и отражается по стр. 2110 Отчета о финансовых результатах. Признание указанного дохода в бухгалтерском учете осуществляется в периоде объявления выплат дивидендов общим собранием

акционеров (участников). Доходами от обычных видов деятельности являются также доходы от реализации услуг, оказываемых организацией.

2.11. К расходам по основным видам деятельности относятся: расходы на амортизацию, расходы в виде заработной платы персонала и начисленные по ней налоги, расходы по аренде помещения, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на обслуживание программного обеспечения и технических средств, расходы на аудиторские услуги, госпошлина.

Затраты, связанные непосредственно с управлением деятельностью Общества, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Указанные расходы признаются в себестоимости основной деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности на сч.90 «Продажи».

2.12. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2.13. Существенная информация о финансовом положении организации на отчетную дату, о финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период:

2.13.1. Показатель строки 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса:

Финансовые вложения	На 31.12.2024 г. (тыс. руб.)	Поступление/ Выбытие за 2024 г.	На 31.12.2025 г. (тыс. руб.)	Обременение (тыс.руб.)
Долгосрочные финансовые вложения –вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, в том числе	49 358	-	49 358	
Доля в уставном капитале ООО «МС Бизнес» 100%	31 251	-	31 251	Обременено залогом на сумму 10 тыс.руб.
Доля в уставном капитале ООО «Пром-Инвест» 91,39%	15 373	-	15 373	Обременено залогом на сумму 15 373 тыс.руб.
Доля в уставном капитале ООО «Санни Вэйл» 95,69%	2 734	-	2 734	Обременено залогом на сумму 2 734 тыс.руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений по итогам 2025 года не создавался, в связи с отсутствием условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

2.13.2. Показатель строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса:

Финансовые и другие оборотные активы	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
	191 205	126 173
Долгосрочная задолженность, в т.ч.:		
	189 135	123 848
Расчеты с прочими дебиторами	189 135	123 848
Краткосрочная задолженность, в т.ч.:		
	2 070	50
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	52	33
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	2 000	2 275

Расчеты с прочими дебиторами	18	17

У Общества отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, резерв сомнительных долгов не формировался.

В состав дебиторской задолженности прочих дебиторов строки 1240 Баланса по состоянию на 31.12.2025 входит задолженность по беспроцентным займам выданным аффилированным лицам и прочим связанным сторонам, а именно

- ООО «МС Бизнес». Сальдо расчетов на 31.12.2025 г. составляет 162 738 000,00 рублей. Срок возврата займа: до 01.11.2032 г. Погашение в денежной форме.

- ООО «ВЕГА»: Сальдо расчетов на 31.12.2025 г. составляет 1 515 000,00 рублей. Срок возврата займа: до 17.01.2027 г. Погашение в денежной форме.

- ООО «Санни Вэйл»: Сальдо расчетов на 31.12.2025 г. составляет 19 982 000,00 рублей. Срок возврата займа: до 01.04.2026 г. Погашение в денежной форме.

- ООО «СДМ-Аренда»: Сальдо расчетов на 31.12.2025 г. составляет 4 900 000,00 рублей. Срок возврата займа на сумму до 01.11.2032 г. Погашение в денежной форме.

2.13.3. Показатель строки 1300 «Капитал и резервы» включает:

- Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 388 936 тыс. руб.; на 31.12.2024 составляет 3 321 156 тыс. руб.

- Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025 составляет 58 382 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 составляет 56 391 тыс. руб.

2.13.4. Показатель строки 1410 «Долгосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса включает:

- беспроцентный заем, полученный от ООО «СДМ-Аренда». Сальдо расчетов на 31.12.2025 г. составляет 132 176 585,00 рублей. Срок погашения 01.03.2033 г. Погашение в денежной форме.

По состоянию на 31.12.2024 года кредиторская задолженность по долгосрочным займам в бухгалтерском балансе составляла 69 161 585,00 рублей.

2.13.5. Показатель строки 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса включает:

По состоянию на 31.12.2025 года кредиторская задолженность по краткосрочным займам отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024 года кредиторская задолженность по краткосрочным займам отсутствовала.

2.13.6. Обеспечения обязательств:

Наименование показателя	На 31 декабря (тыс. руб.)	
	2025	2024
Полученные – всего, в том числе	97 600	97 600
залог доли в уставных капиталах	97 600	97 600
Выданные – всего, в том числе	21 538	21 538
залог доли в уставных капиталах	21 538	21 538

2.13.7. Показатели отчета о финансовых результатах:

По результатам 2025 года получена прибыль 1 191 тыс. рублей.

Показатель строки 2110 «Выручка» включает:

Выручка	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)
	3 000	-
Дивиденды	3 000	-
Доходы от оказания услуг	-	-

Показатель строки 2120 «Расходы по обычной деятельности» включает:

Расходы за 2025 год составили 981 тыс. руб., в.т.ч.:

Вид расхода	За 2025 год (руб.)	За 2024 год (руб.)
Аренда	144 177,69	123 280,94
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	533,07	480,96
Консалтинговые услуги	300 000,00	240 000,00
Нотариальные услуги	43 760,00	4 700,00
Оплата труда	286 537,12	280 480,90
Аудиторские услуги	120 000,00	
Страховые взносы	85 961,14	84 144,27
Итого руб.	981 315,86	733 087,07

2.13.8. Информация о движении денежных средств:

Наименование показателя	Движение денежных средств	
	За 2025 (тыс. руб.)	За 2024 (тыс. руб.)
Денежные потоки от текущих операций	3 275	
Поступления - всего		
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		
прочие поступления	3 275	
Платежи - всего	-1 025	-737
в том числе:	-515	-346
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		
в связи с оплатой труда работников	-250	-360
Налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	-125	
прочие платежи	-135	-31
Сальдо денежных потоков от текущих операций	2 252	-737
Денежные потоки от инвестиционных операций	3 768	6 766
Поступления – всего, в том числе:		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	3 768	4 866

дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	1 900
Платежи – всего	-69 055	- 47 639
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-69 055	- 47 639
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-65 287	- 40 873
Денежные потоки от финансовых операций	68 503	43 430
Поступления - всего		
в том числе:	68 435	43 430
получение кредитов и займов		
денежных вкладов собственников (участников)	68	
Платежи – всего	-5 420	-1 900
в том числе:	-5 420	- 1 900
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	63 083	41 530
Сальдо денежных потоков за отчетный период	47	-80
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	28	108
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	76	28
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		

2.14. В 2025 году Общество не распределяло прибыль между участниками Общества.

2.15. В 2025 году в учетную политику Общества не вносились изменения.

2.16. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

2.17. Существенные события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, равно как и события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «СДМ-Инвестмент»
10.02.2026 г.

В.И. Виноградов