Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	211	(18)	-	(211)	70	(53)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	139	(139)	211	(139)	139	(18)	-	-	-	-	-	211	(18)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	211	(18)	-	(211)	70	(53)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	139	(139)	211	(139)	139	(18)	-	-	-	-	-	211	(18)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	193	-
в том числе: Офисное оборудование	-	193	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	211	-	-	(211)	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	211	-	-	(211)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств – всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	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	За 2025 г.	534 811	-	904 706	(379 574)	-	-	-	-	1 059 943	-
	За 2024 г.	264 206	-	270 613	(8)	-	-	-	-	534 811	-
в том числе: Паи, акции, Внесение вклада в имущество дочернего общества	За 2025 г.	275 811	-	372 526	(6 455)	-	-	-	-	641 882	-
	За 2024 г.	264 206	-	11 613	(8)	-	-	-	-	275 811	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	259 000	-	532 180	(373 119)	-	-	-	-	418 061	-
	За 2024 г.	-	-	259 000	-	-	-	-	-	259 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 050	-	50	(1 100)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 000	-	37 050	(37 000)	-	-	-	-	1 050	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	1 050	-	50	(1 100)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 000	-	37 050	(37 000)	-	-	-	-	1 050	-
Итого	За 2025 г.	535 861	-	904 756	(380 674)	-	-	-	-	1 059 943	-
	За 2024 г.	265 206	-	307 663	(37 008)	-	-	-	-	535 861	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	938	(938)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	780	(780)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	938	(938)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	780	(780)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	45 317	-	12 338	-	(44 526)	-	-	-	13 129	-
	За 2024 г.	1 276	-	45 715	-	(1 674)	-	-	-	45 317	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	236	-	67	-	(241)	-	-	-	63	-
	За 2024 г.	320	-	846	-	(930)	-	-	-	236	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	108	-	187	-	(90)	-	-	-	205	-
	За 2024 г.	38	-	109	-	(39)	-	-	-	108	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	44 805	-	12 083	-	(44 195)	-	-	-	12 693	-
	За 2024 г.	755	-	44 755	-	(705)	-	-	-	44 805	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	168	-	-	-	-	-	-	-	168	-
	За 2024 г.	163	-	5	-	-	-	-	-	168	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	45 317	-	12 338	-	(44 526)	-	-	X	13 129	-
	За 2024 г.	1 276	-	45 715	-	(1 674)	-	-	X	45 317	-

7.2. 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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	65 000	-	-	(15 620)	-	-	49 380
	За 2024 г.	-	65 000	-	-	-	-	65 000
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	65 000	-	-	(15 620)	-	-	49 380
	За 2024 г.	-	65 000	-	-	-	-	65 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 142	607	-	(89)	-	-	1 660
	За 2024 г.	354	1 021	-	(233)	-	-	1 142
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	89	6	-	(89)	-	-	6
	За 2024 г.	4	89	-	(4)	-	-	89
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 053	602	-	-	-	-	1 654
	За 2024 г.	207	932	-	(87)	-	-	1 053
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	142	-	-	(142)	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	66 142	607	-	(15 709)	-	X	51 040
	За 2024 г.	354	66 021	-	(233)	-	X	66 142

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные – всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	938	780
Затраты на оплату труда	24 882	15 152
Отчисления на социальные нужды	4 040	2 493
Амортизация	53	18
Прочие затраты	10 281	8 726
Итого по элементам	40 194	27 169
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	40 194	27 169

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ООО «Супремум Капитал»
Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Оглавление

1. Общие сведения 2
2. Основные положения учетной политики и раскрытие существенных показателей отчетности 3
2.1. Организация бухгалтерского учета 3
2.2. Изменения в учетной политике на 2025 год 3
2.3. Активы и обязательства в иностранной валюте 3
2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 4
2.5. Нематериальные активы 5
2.6. Основные средства 5
2.7. Финансовые вложения 5
2.8. Запасы 6
2.9. Дебиторская задолженность 6
2.10. Денежные средства и их эквиваленты 7
2.11. Прочие активы 7
2.12. Капитал 8
2.13. Заемные средства 8
2.14. Кредиторская задолженность 8
2.15. Оценочные обязательства 9
2.16. Учет доходов 9
2.17. Учет расходов 10
2.18. Связанные стороны 11
□ Предоставлены заемные средства в общем размере- 25 млн. 11
3. События после отчетной даты 12
4. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности 12
5. Непрерывность деятельности 12
6. Риски хозяйственной деятельности 12

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Супремум Капитал» за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчётности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

Все показатели приведены в тысячах рублей (если не уазано иное). Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

Полное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью "Супремум Капитал" (далее – «Общество»)
Краткое наименование Общества	ООО "Супремум Капитал"
Дата государственной регистрации	29 декабря 2011г
ИНН	7743841084
КПП	770701001
ОГРН	5117746069722
Филиалы, обособленные подразделения, выделенные /не выделенные на отдельный баланс состоящие в налоговом органе на 31.12.2025 г.	По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет зарегистрированных филиалов и обособленных подразделений.
Местонахождение	Юридический адрес: 127055, город Москва, ул. Лесная, д. 43, помещ. I, ком. 17,18,19,19А,20
Вид(ы) деятельности	Основным видом деятельности Общества является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления ОКВЭД 70.22
Аудитор Общества	ООО «АКГ «Я.Н.С. Аудит», ИНН - 7708534651, СРО «ААС», ОРНЗ – 12006066598. 127083, г. Москва, ул. 8 Марта, д.1, стр.12, пом. XXX, ком.3, оф.6.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год	Численность работающих на 31.12.2025
5	5

Среднегодовая численность работающих за 2024 год	Численность работающих на 31.12.2024
6	6

Состав исполнительного органа Общества:

	ФИО	Должность
На 31 декабря 2025 г.	Кантиева Е.Б.	Генеральный директор
На 31 декабря 2024 г.	Кантиева Е.Б.	Генеральный директор

Состав участников общества на 31.12.2025 г.:

Наименование участника	Доля в УК, %
Беляев И.В.	100 %

Итого:	**100%**

2. Основные положения учетной политики и раскрытие существенных показателей отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н, с учетом последних изменений и дополнений, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество утверждает новые формы бухгалтерской отчетности на основе форм, рекомендованных в соответствии с приказом Минфин России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно.

Функциональной валютой бухгалтерской отчетности Общества является российский рубль.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (приказ Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 160н).

Основные принципы бухгалтерского учета активов и обязательств Общества:

- допущения имущественной обособленности, которые состоят в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий;
- допущения непрерывности деятельности предприятия;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.1. Организация бухгалтерского учета

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н. При необходимости План счетов дополняется субсчетами, более детально отражающими деятельность Общества.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, а также внутренние формы, утвержденные Обществом.

Первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление первичного учетного документа на бумажном носителе, изготавливается его копия на бумажном носителе.

2.2. Изменения в учетной политике на 2025 год

Общество не вносило изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

2.3. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной

валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются с подразделением на внеоборотных и оборотные. Активы представляются как краткосрочные, если они удовлетворяют одному из следующих условий:

- предназначены для использования (потребления) в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- предназначены для продажи;
- представляют собой дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, иную дебиторскую задолженность, связанную с обычным операционным циклом, - независимо от срока ее погашения;
- подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- являются денежными средствами или денежными эквивалентами и не имеют ограничений по использованию либо имеют ограничения по использованию, но действуют такие ограничения не более 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений отражается в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Долгосрочные активы к продаже показываются в составе оборотных активов обособленно от других активов по строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже».

Активы, не удовлетворяющие перечисленным выше условиям, а также авансы под приобретение внеоборотных активов включаются в состав внеоборотных активов.

Обязательства представляются в бухгалтерском балансе с подразделением на краткосрочные и долгосрочные.

Обязательства представляются как краткосрочные, если они удовлетворяют одному из следующих условий:

- подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- представляют собой кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги; авансы и предварительную оплату, полученную от покупателей и заказчиков; обязательства, связанные с оплатой труда работников; иные обязательства, связанные с обычным операционным циклом, – независимо от срока погашения;
- в отношении них отсутствует безусловное право на отсрочку погашения не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, показывается в бухгалтерском балансе как краткосрочное.

Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», стоимостью более 100 000 рублей.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования (при наличии), и суммы обесценения (при наличии обесценения).

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Переоценка НМА не производится.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы у Общества отсутствуют.

2.6. Основные средства

К основным средствам Общества относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью более 100 000 рублей.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, соответствующих критериям признания основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам исходя из предполагаемого срока их использования.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

По состоянию на 31 декабря 2025 года основные средства у Общества отсутствуют.

Учет аренды

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 350 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанное право используется только при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Ставка дисконтирования принимается равной ставке, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.7. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договор простого товарищества.

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение (резерва по сомнительным долгам – для выданных займов), кроме тех финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и

показывается в отчете о финансовых результатах свернуто.

Финансовые вложения (за исключением выданных займов), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя, депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения Общества включают по состоянию на 31 декабря:

	2025	2024
Долгосрочные финансовые вложения – всего, в т.ч.	**1 059 942**	**534 811**
Паи, акции, Внесение вклада в имущество дочернего общества	641 881	275 811
Предоставленные займы	418 061	259 000
Краткосрочные финансовые вложения	-	1 050
Итого:	**1 059 942**	**535 861**

2.8. Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение таких запасов признаются расходами периода, в котором были понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

При первоначальном признании запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Оценка текущих запасов производится по способу средней себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы у Общества отсутствуют.

2.9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

Дебиторская задолженность Общества включает по состоянию на 31 декабря:

	2025	2024
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.	**13 129**	**45 317**
Расчеты с покупателями и заказчиками	205	108
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	63	236
Расчеты по налогам и сборам	168	168
Сальдо по ЕНС	-	-
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	12 653	44 805
Итого:	**13 129**	**45 317**

2.10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты Общества включает по состоянию на 31 декабря:

	2025	2024
Денежные средства в рублях	172	295
Денежные средства в валюте	11 431	-
Денежные эквиваленты (депозиты)	1 050	91 200
Итого:	**12 653**	**91 495**

Денежных средств, недоступных для использования на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.п.), Общество не имеет.

Информации об имеющихся у Общества существенных суммах денежных средств, недоступных для использования, нет.

2.11. Прочие активы

Прочие активы Общества включает по состоянию на 31 декабря:

	2025	2024
Прочие внеоборотные активы	**-**	**-**
Прочие оборотные активы – всего, в т.ч.	**509**	**520**
Расходы будущих периодов	509	520
Итого:	**509**	**520**

2.12. Капитал

Величина уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.

В составе статьи «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)» учитываются, в том числе: суммы вкладов в имущество, суммы эмиссионного дохода и иные статьи добавочного капитала.

Дивиденды в 2025 и 2024 годах Обществом не объявлялись.

2.13. Заемные средства

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

На 31 декабря 2025 года ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составила 16,0%.

Заемные средства Общества включают по состоянию на 31 декабря:

	2025	2024
Долгосрочные заемные средства – всего, в т.ч.	**49 380**	**65 000**
Долгосрочные кредиты	-	-
Долгосрочные займы	49 380	65 000
Краткосрочные заемные средства – всего, в т.ч.	**-**	**-**
Краткосрочные кредиты	-	-
Краткосрочные займы	-	-
Проценты по кредитам и займам	-	-
Итого:	**49 380**	**65 000**

2.14. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества включает по состоянию на 31 декабря:

	2025	2024
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	**1 660**	**1 142**
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6	89
Расчеты по налогам и сборам	1 654	1 053

Сальдо по ЕНС	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	-	-
Итого:	**1 660**	**1 142**

2.15. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 «Оценочные обязательства» и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Стоимость долгосрочных оценочных обязательств определяется путем дисконтирования предполагаемых будущих денежных потоков, с применением ставки, которая отражает существующие на финансовом рынке условия, а также риски, специфичные для обязательства, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства и не учитывает суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль организации, а также риски и неопределенности, которые были учтены при расчете будущих денежных потоков, вызванных оценочным обязательством.

По состоянию на 31 декабря 2025 года оценочные обязательства у Общества отсутствуют.

2.16. Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от реализации ТМЦ;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от реализации ОС и НМА;
- прочие доходы, не перечисленные выше.

Выручка Общества за 2024 и 2025 годы:

	2025	2024
ОКВЭД 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	18 414	15 066
Итого:	**18 414**	**15 066**

Прочие доходы у Общества за 2024 и 2025 годы.

	2025	2024
Доходы от участия в других организациях	232 303	295 317
Прочее	102	20 072
Итого:	**232 405**	**315 389**

2.17. Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг, а также покупную стоимость проданных товаров.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

Прочие расходы включают:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы на услуги банков;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- прочие расходы, не перечисленные выше.

Себестоимость Общества за 2024 и 2025 годы:

	2025	2024
Оплата труда	(24 882)	(15 152)
Страховые взносы	(4 040)	(2 493)
Аренда	(2 988)	(72)
Амортизация	(53)	(18)
Материальные затраты	(938)	(780)
Информационно-консультационные услуги	(970)	(2 581)
Юридические услуги	-	(62)
Прочие затраты	(9 311)	(6 011)
Итого:	**(40 194)**	**(27 169)**

Коммерческие и управленческие расходы у Общества за 2024 и 2025 годы отсутствуют.

Прочие расходы Общества за 2024 и 2025 годы:

	2025	2024
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	(140)	-
Курсовые разницы	(2 295)	-
Прочее	(1 176)	(10 863)
Итого:	**(3 611)**	**(10 863)**

Расчеты по налогу на прибыль за 2024 и 2025 годы:

	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения, облагаемая по основной ставке	430 833	341 871
Текущий налог на прибыль	-	-
Налог при упрощенной системе налогообложения	(2 884)	(1 806)
Чистая прибыль (убыток)	**427 949**	**340 5**

2.18. Связанные стороны

Связанными сторонами ООО «Супремум Капитал» по состоянию на 31.12.2025 являются:

Наименование	Характер отношений
Беляев И. В.	Владелец 100% уставного капитала Общества
Кантиева Е.Б.	Генеральный директор с 03 марта 2023г ИНН 772775113163. Действует от имени Общества, представляет его интересы и совершает сделки, выдает доверенности на право представительства от имени Общества, издает кадровые приказы, осуществляет иные полномочия, не отнесенные в рамках действующего законодательства к компетенции Общего собрания участников.

В течение 2025 года со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

Беляев И. В.: по состоянию на 31.12.2025г.

- Осуществлялся частичный возврат ранее предоставленных заемных средств в общем размере- 40,6 млн.
- Предоставлены заемные средства в общем размере- 25 млн.

Кантиева Е.Б. по состоянию на 31.12.2025г.

- Осуществлялась выплата заработной платы 5 872 тыс. руб.

3. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые бы требовали специальных раскрытий или корректировок в бухгалтерской отчетности, не происходило.

4. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

5. Непрерывность деятельности

В отчетном периоде Общество получило накопленную прибыль в размере 1 029 543 тыс. руб. Величина чистой прибыли (убыток) по состоянию на 31.12.2024 составила 427 949 тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась из допущения продолжения Обществом деятельности и выполнения полномочия (функции) и обязательств не менее 12 месяцев начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность и отсутствуют намерения и (или) необходимость принять решение о его ликвидации (упразднении) или об изменении в обозримом будущем его основной деятельности.

6. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски, налоговые риски и риск непрерывности деятельности.

Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество оценивает данный риск как средний.

Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями

законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Общество оценивает данный риск как низкий.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Общество оценивает данный риск как высокий.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Общество оценивает данный риск как высокий.

Риск непрерывности деятельности

В отношении событий, связанных с проведением Российской Федерацией специальной военной операции, руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор
ООО «Супремум Капитал» **Каптиева Елена Борисовна**
27.03.2026 г.