Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Степное" за 2025 год

1.Информация об обществе

О государственной регистрации юридического лица в ЕГРЮЛ в отношении Общества внесена запись о юридическом лице 11 марта 2020 г. за основным государственным номером 1207700111630.

При постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения Обществу присвоены ИНН/КПП: 7722486110/772201001.

Общество зарегистрировано по адресу: 111024, Российская Федерация, Москва г, Авиамоторная ул., дом № 12, этаж 5 пом XVI (КОМ.4), РМ2

Учредительным документом Общества является Устав.

Для обеспечения деятельности Общества образован уставный капитал в размере 1 100 000,01 (один миллион сто тысяч) рублей 01 копеек.

Основным видом экономической деятельности Общества является: Другие виды деятельности по управлению активами (код ОКВЭД 66.30.9).

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 0 человек, сотрудники работающие по совместительству 3 человека.

В Обществе созданы органы управления общества:
- Единственный участник Общества – КОМПАНИЯ "МОМЕНАЛ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД";
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Кудинов Владимир Владимирович.

Высшим органом управления Общества является - Участник.

На момент подписания бухгалтерская отчетность ООО «Степное» за 2025 год не утверждена высшим органом управления Общества - общим собранием участников.

2. Основа составления

Бухгалтерская отчётность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), Федеральным стандартом бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация» (утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н), нормативными

правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

Годовая отчетность Общества за 2025 г. составлена за десятый отчетный период с даты внесения записи о юридическом лице в ЕГРЮЛ, а именно с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

Единица измерения в финансовой отчетности – в тыс. рублей.

Статьи бухгалтерской отчетности за 2025 год подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств, проведенной в соответствии с приказом от 01.11.2025 года № 1и/2025. Результаты годовой инвентаризации утверждены приказом от 31.12.2025 года № 2и/2025. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

В соответствии с Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (в редакции Приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в следующем объеме:

1) бухгалтерский баланс;
2) отчет о финансовых результатах;
3) отчет об изменениях капитала;
4) отчет о движении денежных средств;
5) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Активы и обязательства оценены в отчётности по фактическим затратам.

3. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

К основным средствам в бухгалтерском балансе отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, первоначальная стоимость которых превышает 100 тыс. руб.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2000). Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете производится линейным способом.

Основные средства у Общества отсутствуют и подробно представлены в табличной части пояснений к балансу «Пояснения 4. Основные средства».

4. Финансовые вложения

К финансовым вложениям, рыночная стоимость которых не определяется, на дату баланса относятся: предоставленные другим организациям займы, собственные денежные средства на депозитных счетах.

В стр.1170 «Финансовые вложения» предоставленные вложения в акции составили 800 тыс. рублей.

«Финансовые вложения» подробно представлены в табличной части пояснений к балансу «Пояснения 5. Финансовые вложения».

5. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Запасы у Общества отсутствуют и подробно представлены в табличной части пояснений к балансу «Пояснения 6. Запасы».

6. Расходы будущих периодов

При учете расходов будущих периодов применяется Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (п 19 ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В стр. 1230 «Дебиторская задолженность» расходы будущих периодов составили 5 тыс. рублей.

7. Нераспределенная прибыль

С учетом финансовых результатов деятельности за предшествующие отчетному периоды, сумма нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2025 в стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составила убыток 4 903 тыс. рублей.

8. Оценочные обязательства

Общество формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится нормативным методом ежемесячно в размере 8% от фонда оплаты труда. Предельная величина отчислений в год составляет 100 тыс. рублей.

В стр. 1540 «Оценочные обязательства» составляют 402 тыс. рублей.

9. Выручка (доходы) от реализации и расходы, связанные с реализацией, прочие доходы и расходы

В стр. 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2025 год составила 0 (ноль) тыс. рублей без НДС,

В стр. 2220 «Управленческие расходы» признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и составили 2 399 тыс. руб.

В стр. 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 год составили всего 549 тыс. руб., в том числе:
- проценты к уплате по полученным займам в сумме 549 тыс. руб.

10. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный от обычной деятельности в 2025 году – убыток, составил 2 953 тыс. руб.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.
Текущий налог на прибыль за 2025 год в соответствии с данными налогового учета и данными декларации по налогу на прибыль составил 0 (Ноль) тыс. руб.

12. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом № б/н от 30 декабря 2024 года.

Первоначальная стоимость основных средств Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 № 415, от 08.08.2003 № 476, от 18.11.2006 № 697, от 12.09.2008 № 676, от 24.02.2009 № 165, от 10.12.2010 № 1011, от 06.07.2015 № 674, от 07.07.2016 № 640, от 28.04.2018 № 526, от 27.12.2019 № 1924, от 18.11.2022 № 2090).

Активы**,** в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в 2025 г. в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Под основными средствами в целях налогообложения понимается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб.

Общество не создает резерв на ремонт основных средств.

Оценка материально-производственных запасов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов за счет финансовых результатов.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают только денежные средства.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение с учетом транспортных расходов по доставке товаров.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение установленных сроков использования результатов оказанных услуг (выполненных работ) в связи с необходимостью их использования в течение длительного периода времени.

В связи с обязанностью применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 Обществом учтены:

- требования к формированию информации об объектах, возникающих при предоставлении в аренду имущества, в бухгалтерском учете организации, установленные ФСБУ 25/2018;
- требования к формированию информации о капитальных вложениях организации;
- требования к формированию информации об основных средствах организации.

13. Начисление резервов предстоящих расходов и резервов по сомнительным долгам

По состоянию на 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете начислен резерв предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование) работникам организации в сумме 402 тыс. рублей с одновременным признанием ОНА.

В 2025 году Общество не формировало резерв по сомнительным долгам в налоговом учете.

События после отчетной даты отсутствуют.

14. Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2025г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5
1.	Кудинов Владимир Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	0	0
2.	КОМПАНИЯ "МОМЕНАЛ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД"	лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала Общества	100	100



Генеральный директор Кудинов Владимир Владимирович

Главный бухгалтер Литвинов Дмитрий Сергеевич

11.03.2026