

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

1. Общая часть

Общество с ограниченной ответственностью «Пассат» (далее Общество) было образовано в 2021 году. Общество зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 24.09.2021 г. Юридический и фактический адрес: г. Москва, ул. Крылатская, д.2, корп.4, эт.1, ком.24

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов Компания не имеет зарегистрированных филиалов.

По состоянию на 31 декабря 2025 единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Клапцов Алексей Витальевич. Контролирующий орган в Компании отсутствует.

Основным видом деятельности Общества является Деятельность по управлению холдинг-компаниями. Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (на 31 декабря 2024 года: 1 человек; на 31 декабря 2023 года: 1 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В 2025 году продолжалась эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, продолжала сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом руководство Группы уверено, что это не влияет существенным образом на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом № 1 от 27 декабря 2024 года. Бухгалтерский учет ООО «Пассат» в 2025 году осуществлялся главным бухгалтером Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.3.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, а также иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, в соответствии с ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

3. Основные принципы учетной политики

3.1. Учет доходов и расходов

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов;

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

3.2. Не применяются нормы положений по бухгалтерскому учету

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3.3. Форма представления бухгалтерской отчетности

Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, предусмотренной в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н. Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

4. Раскрытие отдельных статей бухгалтерской отчетности

4.1. Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям

Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям представлена следующим образом.

	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
Налог на добавленную стоимость по приобр. ценностям	1 472	1 248	1
Итого	1 472	1 248	1

4.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31/12/2025	31/12/2024	тыс. руб. 31/12/2023
Поставщики и покупатели	-	-	833
Сальдо по ЕСН	5	4	4
Итого	5	4	837

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Компании отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

	31/12/2025	31/12/2024	тыс. руб. 31/12/2023
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Депозиты сроком менее трех месяцев	-	70	745
Текущие счета в банках	5	13	8
Итого	5	83	753

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования, так же, как и в предыдущих отчетных периодах.

4.4. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 2024 и 2023 годов единственным участником компании являлся Клапцов Алексей Витальевич владеющий 100% от уставного капитала. Паспорт 45 23 № 778816 выдан ГУ МВД России по г. Москве 19.10.2023г. код подразделения 770-081. Адрес: г. Москва, ул. Образцова, д.3, кв.29

4.5. Займы

	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
Краткосрочные займы	-	-	680
Долгосрочные займы	-	-	902
Итого	-	-	1 582

4.6. Кредиторская задолженность

	тыс. руб.		
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
Задолженность по налогам и сборам	-	37	1
Итого	-	37	1

4.7 Выручка от продаж

В 2025, 2024 годах выручка отсутствовала, но в ближайшее время есть намерение возобновить деятельность в области по управлению холдинг-компаниями.

4.8. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по элементам затрат:

	2025 год		2024 год	
	Себестоимость продаж	Управленческие расходы	Себестоимость продаж	Управленческие расходы
Расходы на оплату труда	-	325	-	364
Отчисления на социальные нужды	-	96	-	90
Услуги по определению ст. акций	-	1 120	-	6 233
Прочие затраты	-	16	-	22
Итого	-	1 557	-	6 709

4.9. Прочие доходы и расходы

	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие	1 773	(32)	8 408	(379)
Итого	1 773	(32)	8 408	(379)

4.10. Связанные стороны

Общество выделяет следующие группы связанных сторон:

- основное общество – участник, которому принадлежит более 50% доли в уставном капитале Общества;
- органы управления Обществом – единоличный исполнительный орган Общества;
- основной управленческий персонал Общества;
- другие связанные стороны.

Наименование и ИНН связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений, (например, доля владения (т.п), принятие управленческих решений)	Характер проводимых операций
Клапцов Алексей Витальевич ИНН 771508561266	Доля владения в уставном капитале ООО «Пассат» – 100%	
Клапцов Алексей Витальевич ИНН 771508561266	Единоличный исполнительный орган ООО «ТЭК Центра»;	

	Единоличный исполнительный орган ПАО «ККС Групп»; Единоличный исполнительный орган АО «ИНВЭК»; Единоличный исполнительный орган ООО «ККС Капитал»	
--	--	--

Операции с основным обществом

Операций с основным обществом в 2025, 2024 годах не производились.

Операции с основным управленческим персоналом

К ключевому управленческому персоналу Компании относится директор Общества.

Общая сумма вознаграждений, выплаченного основному управленческому персоналу за 2025г. составила 0 тыс. руб. (в 2024 году – 0 тыс. руб.), страховые взносы за 2025г. составили 0 тыс. руб. (в 2024 году – 0 тыс. руб.). Данные суммы краткосрочные — это оплата труда за отчетный период, начисленная в соответствии с трудовым договором. Выплаты долгосрочного характера отсутствуют.

4.18. Условные обязательства и риски

Судебные разбирательства

У Общества нет судебных процессов.

Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства. Руководство Общества в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. Руководство намерено решительно защищать позицию Общества по определению сумм налогов, если она будет оспорена налоговыми органами.

Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют.

Риск изменения курса рубля по отношению к другим валютам не оказывает воздействия на финансовое состояние Общества, поскольку его финансовые активы и обязательства выражены в рублях.

В случае роста курса иностранных валют по отношению к рублю произойдет рост величины обязательств по расчетам в валюте с иностранными поставщиками оборудования вследствие их переоценки, что в конечном итоге приведет к снижению прибыли Общества.

Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения расходов Общества на уплату процентов по кредитам и займам, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов.

на топливо, покупную энергию, заработной платы и, в конечном итоге, может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

Инфляция в 2025 году составила – 5,59 %, в 2024 году составила –9,52 %, в 2023 году – 7,42% (<http://www.cbr.ru> – раздел «Статистика»)).

В случае существенного роста уровня инфляции Общество примет меры по оптимизации затрат, а также структуры активов.

4.19. Курсовые разницы

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Операции, выраженные в иностранной валюте, подлежащие оплате в рублях и в иностранной валюте, отсутствуют.

4.20. События после отчетной даты

В связи с международной ситуацией в мире, с ростом санкционного давления на экономику России и прочими ограничениями, связанными с началом специальной военной операции по защите ДНР и ЛНР, Общество несет глобальные риски из-за колебаний курсов валют, увеличения процентных ставок и сбоев логистических цепочек.

Общество не может оценить влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Событий после отчетной даты за 2025 г. не было.

4.21. Иная информация

Общество не участвовало в совместной деятельности и не получало государственной помощи.

Общество не осуществляет природоохранных мероприятий и не занимается экологической деятельностью.

Общество не осуществляет мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

У Общества отсутствуют факты несоблюдения требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Общество соблюдает законодательство о коррупции (Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ), в т. ч. постоянно обеспечивает принятие мер по предупреждению коррупции: не допускает конфликтов интересов, не составляет неофициальную отчетность и не использует поддельные документы и прочее.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

Генеральный директор ООО «Пассат»

Клапцов А.В.

23 марта 2026 года

