ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью "МИЛОН", (Общество)
ИНН 5001134020 КПП 772001001

ОКВЭД 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

ОГРН 1205000040750 дата регистрации: 22 мая 2020

Юридический адрес: 111024, г. Москва, ул. 2-я Энтузиастов, д. 5, пом. 2/Н

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Уставный капитал 20 000 руб. (Двадцать тысяч руб.)

Учредители – физическое лицо:

Сумкин Алексей Михайлович

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 составляет 0 человек.

Исполнительный орган Общества - Конкурсный управляющий Погосян Григорий Аркадьевич

Общество не осуществляет деятельность, так как Решением Арбитражного суда города Москвы от 30.05.2025г. (резолютивная часть от 29.05.2025г.) по делу №А40-180209/2024 общество с ограниченной ответственностью «Милон» (111024, г. Москва, ул. 2-я Энтузиастов, д. 5, пом. 2/Н; ИНН 5001134020, ОГРН 1205000040750) признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыта процедура конкурсного производства сроком на шесть месяцев, конкурсным управляющим утвержден Погосян Григорий Аркадьевич. Общество подлежит ликвидации

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Бухгалтерская отчетность ООО "МИЛОН" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не на основе непрерывности деятельности, а с учётом того, что Общество будет ликвидировано, в связи с введением конкурсного производства (далее – альтернативный способ).

Сроки ликвидации Общества установлены Решением Арбитражного суда города Москвы от 30.05.2025г. (резолютивная часть от 29.05.2025г.) по делу №А40-180209/2024. Срок конкурсного производства может быть продлён по решению суда на основании ходатайства лица, участвующего в процедуре банкротства, но не более чем на шесть месяцев. На 31.12.2025г. срок конкурсного производства определен Решением суда от 02.12.2025 до 28.05.2026г.

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Учетной политикой на 2025 год определено, что:

Общество планирует ликвидироваться и составляет свою отчётность на основе альтернативного способа, разработанного Обществом на основании действующего законодательства, в частности, с учётом применения ПБУ 1/2008 «Учетная политика», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода», МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности», МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности».

1. Учёт долгосрочных активов

Внеоборотные активы рассматриваются Обществом как долгосрочные активы к продаже.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

2. Учёт запасов

Запасы, предназначенные ранее для использования в производстве, рассматриваются как запасы, подлежащие продаже.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

3. Учёт дебиторской и кредиторской задолженности.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (года).

При этом учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) невозможность удержания имущества должника;

в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается Руководителем Общества.

Дебиторская задолженность делится на задолженность, возникшую в период до конкурсного производства и после конкурсного производства (далее – текущая дебиторская задолженность). Дебиторская задолженность, полученная в результате оспаривания сделок, учитывается в составе дебиторской задолженности, возникшей до конкурсного производства. Дебиторская задолженность, возникшая до конкурсного производства, учитывается на счётах 76.02 и 76.09. Текущая дебиторская задолженность, учитывается на счетах расчётов в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета

финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н

Раскрытие дебиторская задолженность за отчётный период:

Дебиторская задолженность	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2025**
Текущая дебиторская задолженность, без резерва	0	0	0
Резерв по сомнительным долгам по текущей задолженности	0	0	0
Текущая дебиторская задолженность за вычетом резерва	**0**	**0**	**0**
Дебиторская задолженность, возникшая до конкурсного производства, без резерва	380	220	13 014
Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей до конкурсного производства	0	0	0
Дебиторская задолженность, возникшая до конкурсного производства за вычетом резерва	**380**	**220**	**13 014**

Кредиторская задолженность автоматически становится краткосрочной. Кредиторская задолженность в бухгалтерском учёте делится на текущую кредиторскую задолженность и реестровую задолженность. Текущая кредиторская задолженность – это задолженность, возникшая в периоде банкротства Общества. Реестровая кредиторская задолженность – это задолженность перед кредиторами, включённая в реестр (или за реестр) на основании определений арбитражного суда. Текущая кредиторская задолженность отражается на счетах бухгалтерского учёта, расчётов в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н. Реестровая (в том числе зареестровая) задолженность отражаются на счёте 76.09. Кредиторская задолженность раскрывается в отчётности по очередности удовлетворения требований кредиторов в соответствии со статьёй 134 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»

Раскрытие кредиторской задолженность за отчётный период:

Кредиторская задолженность	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2025**
Текущая задолженность 1 очереди	**0**	**0**	**36**
Текущая задолженность 2 очереди			

Текущая задолженность 3 очереди			
Текущая задолженность 4 очереди	**331**		**0**
ИТОГО текущая задолженность	**331**	**0**	**36**
Реестровая задолженность 1 очереди			
Реестровая задолженность 2 очереди			
Реестровая задолженность 3 очереди			**243 712**
Реестровая задолженность (за реестр)			
ИТОГО реестровая задолженность	**0**	**0**	**243 712**
Итого кредиторская задолженность	**331**	**0**	**243 748**

4. Порядок формирования доходов и расходов

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах и расходах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

В зависимости от характера, условия осуществления и направления деятельности Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы от обычной деятельности у Общества отсутствуют, в связи с введением конкурсного производства.

Остальные доходы признаются – «прочими доходами», раскрываются как прочие доходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

У Общества отсутствуют расходы по обычным видам деятельности, в соответствии с ПБУ 10/99. Тем не менее, Общество несёт текущие и прочие расходы, обусловленные прежде всего необходимостью обеспечения финансирования расходов на процедуру банкротства, в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)". К таким расходам Общество применяет следующую группировку:

1. Вознаграждение арбитражного управляющего и возмещение его расходов
2. Зарплата, привлечённых арбитражным управляющим лиц по трудовому договору и налоги на зарплату.
3. Вознаграждение, привлечённым арбитражным управляющим, лицам.
4. Прочие расходы (налоги, иные расчёты с поставщиками)
5. Присуждённые к уплате госпошлины
6. Санкции

7. Расходы на расчётно-кассовое обслуживание банков

8. Резерв по сомнительным долгам

Данные расходы учитываются на счёте 91.02 «Прочие расходы» и раскрываемых в Отчёте о финансовых результатах по строке Прочие расходы.

Текущие и прочие расходы Общества:

Наименование статьи расхода	2025 год, тыс. рублей	2024 год, в тыс. рублей
Вознаграждение временного управляющего и конкурсного управляющего	360	
Зарплата, привлечённых арбитражным управляющим лиц по трудовому договору и налоги на зарплату	428	
Вознаграждение, привлечённым арбитражным управляющим, лицам		
Прочие расходы	120	0
Присуждённые госпошлины	0	0
Расходы на расчётно-кассовое обслуживание	0	0
Резерв сомнительных долгов	0	0
ИТОГО по строке Прочие расходы	**908**	**0**

5. Расчеты по налогу на прибыль.

Отложенные налоги.

Учёт постоянных и временных разниц по налогу на прибыль Общество отражает на счетах бухгалтерского учёта.

Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой величиной. В отчете о финансовых результатах представляется расход по налогу на прибыль, который складывается из текущего и отложенного налога. Последний в свою очередь определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

• текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в бухгалтерском учете следующих величин (п. 22 ПБУ 18/02):

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- ПНР и ПНД отчетного периода;
- изменений ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением тех, что возникли по операциям, результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включается в совокупный финансовый результат и (или) капитал организации;

• условный расход (доход) по налогу на прибыль определяется по окончании отчетного периода и отражается на счете 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам";

• вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы, а также постоянные разницы определяются по каждой операции в течение отчетного периода как разницы между доходами (расходами) по данным бухгалтерского и налогового учета (п. 8 ПБУ 18/02);

• ОНА, ОНО, ПНР и ПНД определяются по каждой разнице, возникшей в течение отчетного периода. В бухгалтерском учете признание и изменение ОНА и ОНО отражаются записями по счетам 09 "Отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства" соответственно. Корреспондирующим счетом является счет 68. ПНР и ПНД отражаются записями по счету 99 в корреспонденции со счетом 68;

• расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 в результате отражения в бухгалтерском учете:

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- ПНР и ПНД.

Налог на прибыль

Показатель строки 2410 определяется путем суммирования показателей строк 2411 "Текущий налог

на прибыль" и 2412 "Отложенный налог на прибыль".

Текущий налог на прибыль" (строка 2411) определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (Пунктом 22 ПБУ 18/02)

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) (пункте 20 ПБУ 18/02)

Конкурсный управляющий ООО «Милон» Погосян Г.А.

«25» марта 2026