**ООО «Звезда»**

# ПОЯСНЕНИЯ
# к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
# и отчету о финансовых результатах за 2025 год
# (упрощенные формы)

п. Звездочка, Усть-Майский район, Республика Саха (Якутия)

**СОДЕРЖАНИЕ**

**1. Общие положения ..... 33**
**2. Учетная политика ..... 34**
**Показатели отчетности ..... 36**
**3. Бухгалтерский баланс ..... 36**
**4. Отчет о финансовых результатах ..... 38**
**5. Операции в иностранной валюте ..... 39**
**6. События после отчетной даты ..... 39**
**7. Условные обязательства и активы ..... 39**
**8. Операции со связанными сторонами ..... 39**
**9. Изменение оценочных значений ..... 39**
**10. Аренда ..... 39**
**11. Исправление существенных ошибок и прочие корректировки ..... 40**
**12. Прочее раскрытие информации ..... 40**
**13. Оценка руководством непрерывности деятельности ..... 40**

**ПОЯСНЕНИЯ**
**к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025**
**и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена по Российским правилам бухгалтерского учета и отчетности исходя из принципа непрерывности деятельности.

## 1. Общие положения

1.1. Реквизиты организации:

| | |
|---|---|
| Полное наименование организации | Общество с ограниченной ответственностью «Звезда» |
| Сокращенное наименование | ООО «Звезда» |
| Дата государственной регистрации | 22.03.2023 |
| Юридический адрес | 678627, Республика Саха (Якутия), Усть-Майский район, п Звездочка, ул. Бертина, д. 13 |
| Фактический адрес | 678627, Республика Саха (Якутия), Усть-Майский район, п Звездочка, ул. Бертина, д. 13 |
| ОГРН | 1021400893535 |
| ИНН/КПП | 1400019907/140001001 |
| ОКВЭД | 07.29.41 |
| Налоговый орган | Управление Федеральной Налоговой Службы по Республике Саха (Якутия) (1400) |
| ОКПО | 55447053 |

1.2. Данные об организации:

| | |
|---|---|
| Филиалы | Отсутствуют |
| Представительства | Отсутствуют |
| Обособленные подразделения | Отсутствуют |
| Среднегодовая численность работающих за отчетный период | 2025г. – 0 чел. (2 внешних совместителя)<br>2024г. – 0 чел. (2 внешних совместителя) |
| Основные виды деятельности | Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) |
| Реестродержатель | ООО «Звезда» |
| Аудитор | Не подлежит обязательному аудиту |

1.3. Собственники и бенефициары на отчетную дату:

| Участники | Сумма, руб. | Доля, % |
|---|---|---|
| Степанов Максим Васильевич | 10 000,00 | 100,00 |

Бенефициарным владельцем является Степанов Максим Васильевич.

1.4. Органы управления:

Общее собрание – Степанов Максим Васильевич.

Совет директоров - отсутствует.

Генеральный директор – Богомолов Анатолий Сергеевич

Ревизионная комиссия – отсутствует.

1.5. Сведения об уставном капитале

Уставный капитал равен 10 000 руб. который оплачен в полном объеме.

Изменения величины уставного капитала в отчетном периоде отсутствуют.

1.6. Лицензии:

Отсутствуют

1.7. Чрезвычайные факты в деятельности.

Чрезвычайные факты в деятельности организации за отчетный период отсутствуют.

## 2. Учетная политика

2.1. Учетная политика утверждена Приказом № 1/р от 22.03.2023.

2.2. Принятые способы ведения бухгалтерского учета и налогообложения:

| Положение | Описание |
|---|---|
| **Критерии существенности** | 5% от валюты баланса для признания ошибки существенной;<br>5% от строки отчетности для раскрытия показателя |
| **Запасы** | |
| Применение ФСБУ 5/2019 к запасам для управленческих нужд | Применяется |
| Единица учета | Отдельная номенклатура |
| Запасы, принятые на хранение | Учитываются за балансом в разрезе контрагентов, номенклатуры и количества |
| Запасы, переданные на хранение | Учитываются на отдельном субсчете в разрезе контрагентов, номенклатуры и количества |
| Учет товаров | Учет по покупной стоимости |
| Расходы по доставке и заготовке товаров | Включаются в стоимость товаров за исключением транспортных расходов |
| Списание | По средней (взвешенной) стоимости |
| Проверка на обесценение | По состоянию на 31 декабря |
| **Основные средства:** | |
| Последующая оценка | По первоначальной стоимости |
| Способ амортизации | Линейный по всем группам ОС |
| Срок начала амортизации | С 1 числа месяца следующего за вводом |
| Проверка на обесценение | По состоянию на 31 декабря |
| Стоимостной критерий для признания объектами ОС | 100 000 руб. |
| **Учет аренды** | |
| Применение арендатором ФСБУ 25/2018 к краткосрочным договорам аренды | По краткосрочным договорам аренды, не предполагающим субаренду, а также к объектам с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб., ФСБУ 25/2018 не применяется |
| Признание расходов по аренде | Расходы по аренде признаются ежемесячно |
| Переоценка объектов аренды | Переоценка объектов аренды не проводится |
| **Финансовые вложения** | |
| Единица учета | Единицей учета является отдельное вложение |
| Периодичность корректировки по рыночным вложениям | Ежемесячно |
| Способ списания при выбытии | По стоимости единицы |
| Равномерное признание дисконта по долговым ценным бумагам | Не производится |
| Расчет оценки вложений по дисконтированной стоимости | Не производится |
| Проверка на обесценение | По состоянию на 31 декабря |
| Критерии, для отделения ФВ от денежным эквивалентов | Все краткосрочные депозиты, срок до 3-х месяцев, признаются денежными эквивалентами |
| **Кредиты и займы** | |
| Учет процентов при выдаче векселя | Признаются расходом ежемесячно |
| Учет процента (дисконта) по выпущенным облигациям | Признаются расходом ежемесячно |
| **Расчеты по налогу на прибыль** | С 01.01.2025 применяется УСН (доходы минус расходы) |

| Положение | Описание |
|---|---|
| Учет временных разниц | Учет разниц с налоговым учетом ведется балансовым методом |
| Сальдирование показателей в отчетности | Не производится |
| Способ определения текущего налога на прибыль | По данным бухгалтерского учета |
| **Доходы** | |
| Признание выручки по работам с длительным циклом | По мере готовности |
| **Расходы** | |
| Оценка НЗП | По фактической себестоимости |
| Выпуск полуфабрикатов | Отражение промежуточных продуктов на счете 21, 10.07 |
| База распределения косвенных расходов | Прямые расходы |
| Прямые расходы | Затраты на счете 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» по статьям «Амортизация», «Материальные расходы», «Страховые взносы», «Оплата труда», «Прочие расходы». |
| Косвенные расходы | Все затраты не относящиеся к прямым |
| Расходы на продажу | Признаются расходами за исключением транспортных расходов, распределяемых на остаток товаров |
| **Поисковые активы** | |
| Виды поисковых активов | Нематериальные и материальные поисковые активы, относящиеся к внеоборотным активам |
| Нематериальные поисковые активы | Расходы на получение лицензии на право пользование недрами, включая расходы произведенные до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи |
| Материальные поисковые активы | Внеоборотные активы, используемые в процессе поиска, разведки и добычи полезных ископаемых |
| Единица учета | Отдельный поисковый актив |
| Способ амортизации | Линейный способ |
| Прекращение признания | После подтверждения коммерческой целесообразности добычи объекты переводятся в состав ОС или НМА |
| Проверка на обесценение | По состоянию на 31 декабря |
| **Оценочные обязательства** | |
| Оценочное обязательство по оплате отпусков | Рассчитывается по нормативному методу |
| Оценочное обязательство по рекультивации | По объемам работ, заложенным в конкретный технический проект разработки месторождения |
| **Налогообложение** | С 01.01.2025 применяется УСН (доходы минус расходы), ранее - ОСН |
| **Прямые расходы по налогу на прибыль** | Затраты на счете 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» по статьям «Амортизация», «Материальные расходы», «Страховые взносы», «Оплата труда», «Прочие расходы» |
| **Авансовые платежи по налогу на прибыль** | Ежемесячно исходя из фактической прибыли |
| **НДПИ** | Прямой метод определения количества полезного ископаемого |

2.3. Изменения учетной политики и связанные с этим корректировки.

В учетной политике учтены изменяя законодательства в связи с вводом в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 167н и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Пересчеты в бухгалтерском учете и отчетности не требуются.

2.4. Досрочное применение нормативно-правовых актов.

Нормативно-правовые-акты досрочно не применяются.

2.5. Отступление от правил бухгалтерского учета.

Отступления от правил бухгалтерского учета отсутствуют.

## Показатели отчетности

### 3. Бухгалтерский баланс

### 3.1. Материальные внеоборотные активы

В бухгалтерской отчетности за 2025 год показатель строки 1150 «Материальные внеоборотные активы» отсутствует.

### 3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Показатель включает в себя сумму отложенного налогового актива, сформированного на 31.12.2025.

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

| Строка | Отчетный период | Предыдущий период | Изменение | % | Факторы, повлиявшие на показатель |
|---|---|---|---|---|---|
| 1170 | 0 | 344 | -344 | -100 | |
| в т.ч. ОНА | 0 | 344 | - | -100 | В связи с переходом на УСН показатель отложенных налоговых активов списан |

### 3.3. Запасы

В бухгалтерской отчетности за 2025 год показатель строки 1210 «Запасы» отсутствует.

### 3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

| Строка | Отчетный период | Предыдущий период | Изменение | % | Факторы, повлиявшие на показатель |
|---|---|---|---|---|---|
| 1250 | 19 | 148 | -129 | -87,16 | Снижение остатка на р/с, отсутствие доходов |

В бухгалтерской отчетности, с учетом существенности, раскрывается следующая информация.

- состав денежных средств:

(тыс. руб.)

| Показатель | Сумма на 31.12.2025 | Сумма на 31.12.2024 | Изменение |
|---|---|---|---|
| Денежные средства в кассе | 0 | 0 | 0 |
| Денежные средства на расчетных счетах | 19 | 148 | -129 |
| Переводы в пути | 0 | 0 | 0 |

### 3.5. Финансовые и другие оборотные активы

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

| Строка | Отчетный период | Предыдущий период | Изменение | % | Факторы, повлиявшие на показатель |
|---|---|---|---|---|---|
| 1240 | 110 | 277 | -167 | -60,29 | |
| в т.ч. дебиторская задолженность | 67 | 214 | -147 | -68,69 | Погашение дебиторской задолженности |

### 3.6. Капитал

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

| Строка | Отчетный | Предыдущий | Изменение | % | Факторы, повлиявшие на |
|---|---|---|---|---|---|

| | период | период | | | показатель |
|---|---|---|---|---|---|
| 1300 | (3 961) | (2 791) | -1 170 | -41,92 | |
| в т.ч. нераспределенная прибыль (убыток) | (3 971) | -1 170 | 41,77 | -1 170 | Убыток за 2025 год |

В бухгалтерской отчетности, с учетом существенности, раскрывается следующая информация.

- изменения в структуре собственников:

Изменения отсутствуют.

- чистые активы на 31.12.2025 составили:

(тыс. руб.)

| Показатель | На 31.12.2025 | На 31.12.202 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Чистые активы | (3 971) | (2 791) | (1 574) |
| Уставный капитал | 10 | 10 | 10 |
| Отклонение ЧА от УК | (3 961) | (2 781) | (1 564) |

Чистые активы имеют отрицательное значение. Вопрос восстановления чистых активов до законодательно установленного минимума будет решен после перепрофилирования деятельности Общества.

**3.7. Долгосрочный кредиты и займы**

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

| Строка | Отчетный период | Предыдущий период | Изменение | % | Факторы, повлиявшие на показатель |
|---|---|---|---|---|---|
| 1410 | 3 300 | 3 000 | +300 | +10,00 | Получение займа |

Начисленные проценты отражены в составе краткосрочных заемных средств.

**3.8. Другие долгосрочные обязательства**

В бухгалтерской отчетности за 2025 год показатель строки 1140 «Другие долгосрочные обязательства» отсутствует.

**3.9. Краткосрочные кредиты и займы**

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

| Строка | Отчетный период | Предыдущий период | Изменение | % | Факторы, повлиявшие на показатель |
|---|---|---|---|---|---|
| 1510 | 613 | 168 | +445 | +264,88 | Начисление процентов по заемным средствам |

**3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность**

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

| Строка | Отчетный период | Предыдущий период | Изменение | % | Факторы, повлиявшие на показатель |
|---|---|---|---|---|---|
| 1550 | 178 | 392 | -214 | -54,59 | |
| в т.ч. кредиторская задолженность | 178 | 392 | -214 | -54,59 | Частичное списание неподтвержденной кредиторской задолженности, погашение налогов |

**3.11. Другие краткосрочные обязательства**

В бухгалтерской отчетности за 2025 год показатель строки 1550 «Другие краткосрочные

обязательства» отсутствует.

## 4. Отчет о финансовых результатах

### 4.1. Выручка

В бухгалтерской отчетности за 2025 год показатель строки 1210 «Выручка» отсутствует.

### 4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

| Строка | Отчетный период | Предыдущий период | Изменение | % | Факторы, повлиявшие на показатель |
|---|---|---|---|---|---|
| 2120 | (500) | (1 529) | 1 029 | -67,30 | |
| в т.ч. управленческие расходы | (500) | (1 501) | 1 001 | -66,69 | Снижение расходов в связи с уходом внешних совместителей в неоплачиваемый отпуск |

В бухгалтерской отчетности, с учетом существенности, раскрывается следующая информация.

Структура затрат по элементам:

(тыс. руб.)

| Показатель | Сумма | | Изменение |
|---|---|---|---|
| | 2025 год | 2024 год | |
| Аренда помещения | 9 | 5 | 4 |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 13 | 42 | -29 |
| Информационные услуги | 9 | 11 | -2 |
| Консультационные услуги | - | 15 | -15 |
| Оплата труда | 346 | 1 148 | -802 |
| Программное обеспечение | 21 | 38 | -17 |
| Страховые взносы | 102 | 242 | -140 |
| Себестоимость продаж | - | 28 | -28 |
| **Итого:** | **500** | **1 529** | **-1 029** |

### 4.3. Проценты к уплате

(тыс. руб.)

| Строка | Отчетный период | Предыдущий период | Изменение | % | Факторы, повлиявшие на показатель |
|---|---|---|---|---|---|
| 2330 | (444) | (168) | -276 | 164,29 | Увеличение периода начисления процентов, увеличение суммы займа |

### 4.4. Прочие доходы

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

| Строка | Отчетный период | Предыдущий период | Изменение | % | Факторы, повлиявшие на показатель |
|---|---|---|---|---|---|
| 2340 | - | 2 319 | -2 319 | -100 | Отсутствие операций по реализации лома черных металлов |

### 4.5. Прочие расходы

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

| Строка | Отчетный период | Предыдущий период | Изменение | % | Факторы, повлиявшие на показатель |
|---|---|---|---|---|---|
| 2350 | (360) | (1 648) | 1 288 | -78,16 | Отсутствие операций по реализации лома черных металлов |

### 4.6. Налог на прибыль (доходы) организаций

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

| Строка | Отчетный период | Предыдущий период | Изменение | % | Факторы, повлиявшие на показатель |
|---|---|---|---|---|---|
| 2410 | - | 496 | -496 | -100 | |
| в т.ч. отложенный налог | - | 636 | -636 | -100 | Переход на УСН с 01.01.2025 |

### 4.7. Чистая на прибыль

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

| Строка | Отчетный период | Предыдущий период | Изменение | % | Факторы, повлиявшие на показатель |
|---|---|---|---|---|---|
| 2400 | (1 304) | (530) | -774 | 146,04 | Отсутствие доходов в 2025 году |

## 5. Операции в иностранной валюте

Общество не совершало операций в иностранной валюте.

## 6. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

## 7. Условные обязательства и активы

Условные обязательства и условные активы в деятельности Общества не возникали.

## 8. Операции со связанными сторонами

Связанными компаниями, через общих учредителей является ООО «Гранд Маркет», ООО а/с «Дражник»:

(тыс. руб.)

| Контрагент | Сделка | Сумма без НДС | Уровень цен |
|---|---|---|---|
| ООО «Гранд Маркет» | Привлечен заем | 300 | Рыночные |
| ООО а/с «Дражник» | Перечислена арендная плата | 9 | Рыночные |

Участнику Общества дивиденды не выплачивались.

К основному управленческому персоналу относится исполнительный орган в лице генерального директора Общества. Вознаграждение исполнительного органа за 2025 год составило 178 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 23 тыс. руб. На 31.12.2024 кредиторская задолженность Общества по оплате труда перед основным управленческим персоналом отсутствует.

## 9. Изменение оценочных значений

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

В отчетном периоде какие-либо корректировки по изменению оценочных значений, за исключением оценочных резервов и СПИ основных средств, информация о которых описана в соответствующих разделах пояснений, не производились.

## 10. Аренда

По краткосрочным договорам аренды, не предполагающим субаренду, а также к объектам с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб., ФСБУ 25/2018 не применяется.

По договору субаренды № 1 от 08.04.2024 с ООО а/с «Дражник» сумма арендной платы составляет в месяц составляет менее 1 тыс. руб. за помещение площадью 5,4 кв.м.

Общество не выступает в качестве арендодателя.

## 11. Исправление существенных ошибок и прочие корректировки

Исправления и корректировки в учет и отчетность не вносились.

## 12. Прочее раскрытие информации

В 2025 году Общество не принимало участие в совместной деятельности.

В деятельности Общества отчетные сегменты не выделяются.

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не выдавало гарантии в обеспечение исполнения обязательств и платежей другим организациям (лицам), а также не получало гарантии в обеспечение исполнения обязательств и платежей от других организаций (лиц).

Общество в 2025 году не получало и не использовало бюджетные средства и прочие формы государственной помощи.

## 13. Оценка руководством непрерывности деятельности

При подготовке финансовой отчетности руководством оценена способность организации продолжать деятельность непрерывно. Отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности на основании следующего:

- отсутствуют планы и намерения у учредителя (участника) по ликвидации или прекращению коммерческой деятельности Общества;

- финансовое состояние и чистые активы Общества будут стабилизировано после перепрофилирования деятельности.

На основании вышеизложенного ООО «Звезда» намерено осуществлять свою деятельность непрерывно.

**Генеральный директор** **Богомолов Анатолий Сергеевич**

31 марта 2026г.