Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
Общество с ограниченной ответственностью "ХТС ХЭВЕН" (в процессе ликвидации)

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», и иными действующими нормативными правовыми актами.

1.2. **Информация о ликвидации.** Единственным участником Общества (он же генеральный директор) 01.10.2025 принято решение о ликвидации ООО "ХТС ХЭВЕН" Решение № 2 от 01.10.2025. Уведомление о начале процедуры ликвидации принято налоговым органом 01.11.2025 № решения 17175/М . Ликвидатором назначен единственный участник – Херинкс Яна Алексеевна. На дату подписания настоящей отчетности (19 февраля 2026 г.) организация находится в процессе ликвидации. В связи с этим бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена **без применения допущения о непрерывности деятельности** (п. 12 ФСБУ 4/2023).

1.3. Операции, связанные с подготовкой к ликвидации (реализация основных средств, урегулирование расчетов с кредиторами и дебиторами, погашение займов), начатые в ноябре-декабре 2025 года, нашли отражение в настоящей отчетности. Активы и обязательства представлены по текущей стоимости, которая не корректировалась с учетом ожидаемых затрат на ликвидацию, поскольку на момент составления отчетности ликвидационный баланс еще не формируется. Данная отчетность является промежуточной и предшествует составлению ликвидационного баланса (промежуточного или окончательного).

2. Учетная политика

2.1. В связи с началом процедуры ликвидации в ноябре 2025 года, изменения в учетную политику, применяемую при составлении отчетности за 2025 год, не вносились. Оценка активов и обязательств произведена по правилам, действовавшим для действующей организации, что соответствует требованиям формирования показателей для промежуточной отчетности в период ликвидации.

2.2. Организация не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.3. В связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) организация не является плательщиком налога на прибыль, поэтому ПБУ 18/02 не применяется. Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010) не создавались ввиду отсутствия оснований.

2.4 Основные средства (на период до выбытия)

Положение учетной политики	Утвержденный вариант
Принятие к учету	Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе МПЗ.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант
Оценка после признания	Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.
Способ начисления амортизации	Линейный способ.

2.5 Запасы, доходы и расходы, займы

- Запасы при выбытии оцениваются по средней себестоимости.
- Общехозяйственные расходы списываются на счет 90 "Продажи".
- Проценты по займам учитываются обособленно и относятся на прочие расходы.

3. Иная информация. Пояснения к статьям отчетности в связи с ликвидацией

В связи с началом процедуры ликвидации в ноябре 2025 года в IV квартале были проведены следующие мероприятия, нашедшие отражение в отчетности за 2025 год:

3.1. **Внеоборотные активы (Основные средства).** В ноябре-декабре 2025 года организацией реализованы все основные средства (офисное оборудование), что привело к обнулению остатков по разделу I баланса. Доход от реализации в сумме **33 600 тыс. руб.** отражен в составе прочих доходов (строка 2340). Одновременно списана остаточная стоимость и накопленная амортизация. Движение основных средств детально раскрыто в Пояснении 4.1.

3.2. **Расчеты с дебиторами и кредиторами.**

- В рамках подготовки к ликвидации были урегулированы отношения с основными контрагентами. Погашена задолженность перед поставщиками и подрядчиками (215 000 тыс. руб.) и полностью возвращены полученные ранее краткосрочные займы с процентами (1 144 658,75 тыс. руб.). Возврат займов осуществлен за счет поступлений от текущей деятельности и прочих доходов.
- На отчетную дату числится значительная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом (**414 309 тыс. руб.**). Данная сумма представляет собой переплату по налогам в связи с применением УСН (авансовые платежи, уплаченные в течение года). После завершения расчетов с кредиторами и утверждения промежуточного ликвидационного баланса указанные денежные средства подлежат возврату из бюджета и включению в ликвидационную массу для расчетов с участниками.

- Кредиторская задолженность на конец года представлена, главным образом, задолженностью перед поставщиками (**117 642,96 тыс. руб.**), начисленными налогами (**472 559 тыс. руб.**, в т.ч. налог при УСН) и страховыми взносами (**6 040 тыс. руб.**). Погашение указанной задолженности будет произведено в первоочередном порядке в ходе ликвидации.

3.3. **Финансовый результат.** Отсутствие выручки от основной деятельности (строка 2110) объясняется тем, что в 2025 году, особенно в IV квартале, организация фактически не вела активной производственной или торговой деятельности, занимаясь урегулированием расчетов и реализацией имущества в рамках ликвидационных процедур. Полученный финансовый результат (чистая прибыль **1 006 318 тыс. руб.** по данным Отчета об изменениях капитала, строка 3311) сформирован за счет:

- Прочих доходов от реализации основных средств и, предположительно, от списания части кредиторской задолженности (2 158 070,54 тыс. руб.).
- Прочих расходов, связанных с завершением деятельности (1 665 384,16 тыс. руб.).
- Управленческих расходов (458 467,95 тыс. руб.) и процентов по займам (50 821,65 тыс. руб.), уплаченных до момента их полного погашения.
- Начисленного налога при УСН (472 559 тыс. руб.).

3.4. **Денежные средства.** Остаток денежных средств на счетах на конец года составляет **189 017,32 тыс. руб.** (строка 1250 баланса). В пояснениях к отчету о движении денежных средств (строка 4500) указана сумма **258 000 тыс. руб.** – это расхождение объясняется тем, что в отчете о движении денежных средств отражаются обороты за период и остаток, сформированный с учетом всех операций, включая поступления и платежи декабря. Уточненная сверка будет проведена при составлении ликвидационного баланса.

3.5. Все существенные события, связанные с ликвидацией, произошедшие после 31 декабря 2025 года (в частности, утверждение промежуточного ликвидационного баланса, начало расчетов с кредиторами), будут отражены в бухгалтерской отчетности за 2026 год (в промежуточном и ликвидационном балансах).

Херинкс Яна Алексеевна

19 февраля 2026 г.