

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Северное сияние» за 2025 год

## 1. Общие сведения о деятельности и факте ликвидации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Северное сияние» (ООО «Северное сияние»).
- **Основные реквизиты:**
  - ОГРН: 1217800044659 (дата регистрации 23.03.2021)
  - ИНН/КПП: 7801696752 / 780101001
- **Место нахождения:** 199106, г. Санкт-Петербург, ул. Вёсельная, д. 9, литера А, пом. 4-Н, рабочее место 6.
- **Основной вид деятельности:** Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.69).
- **Состав участников (учредителей):** Макаров Александр Юрьевич (доля 100%).
- **Руководитель (ликвидатор):** Макаров Александр Юрьевич (назначен ликвидатором с 13.10.2025).

### Особые обстоятельства деятельности в отчетном периоде:

13 октября 2025 года единственным участником Общества принято решение о ликвидации ООО «Северное сияние». Соответствующая запись внесена в ЕГРЮЛ за ГРН 2257806169872.

В связи с принятием решения о ликвидации, с 13.10.2025 бухгалтерская отчетность составлена исходя из предположения, что **принцип непрерывности деятельности не применяется**. Активы и обязательства оцениваются по ликвидационной стоимости (сумме, которую можно получить при их продаже или погашении в ходе ликвидации).

## 2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика на 2025 год применялась в соответствии с действующими ФСБУ. С момента принятия решения о ликвидации учет ведется с учетом следующих особенностей:

- Прекращение начисления амортизации по основным средствам.
- Пересмотр оценки активов на предмет возможного обесценения и снижения стоимости до цены возможной реализации.
- Классификация всех обязательств как краткосрочные (предполагаемый срок погашения не превышает 12 месяцев, даже если по договору они были долгосрочными).

## 3. Расшифровка существенных статей баланса и анализ изменений

В связи с процедурой ликвидации и отсутствием детализированных оборотно-сальдовых ведомостей в предоставленных файлах, пояснения даны на основе динамики показателей (форма 0710001) и логики ликвидационных процедур.

### 3.1. Активы

- **Материальные внеоборотные активы (Основные средства):**
  - 2025 год: 0 тыс. руб. / 2024 год: 108 тыс. руб.

- **Пояснение:** Основные средства (оргтехника) выбыли в 2025 году. В рамках подготовительных мероприятий к ликвидации имущество было списано, как неликвидное (убыток от продажи отражен в составе прочих расходов).
- **Запасы:**
  - 2025 год: 0 тыс. руб. / 2024 год: 4 933 тыс. руб.
  - **Пояснение:** Произошло резкое снижение (более чем на 4,9 млн руб.). Это ключевой показатель активной фазы ликвидации: оставшиеся товары были распроданы в течение 2025 года.
- **Финансовые и другие оборотные активы (Дебиторская задолженность):**
  - 2025 год: 62 тыс. руб. / 2024 год: 348 тыс. руб.
  - **Пояснение:** Дебиторская задолженность снизилась на 286 тыс. руб. (82%). Ликвидатором ведется работа по взысканию долгов с покупателей. Остаток в 62 тыс. руб. на 31.12.2025 является краткосрочным, планируется погашение в 2026 году. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с несущественностью или отсутствием данных о неплатежеспособности дебиторов.
- **Денежные средства:**
  - 2025 год: 14 тыс. руб. / 2024 год: 900 тыс. руб.
  - **Пояснение:** Остаток денежных средств минимален. Поступления от дебиторов и выручка от распродажи имущества были направлены на погашение кредиторской задолженности и текущие расходы.

### 3.2. Пассивы

- **Капитал и резервы (Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток):**
  - 2025 год: 38 тыс. руб. (прибыль) / 2024 год: (1 772 тыс. руб.) убыток.
  - **Пояснение:**
    1. На начало года был непокрытый убыток прошлых лет в размере 1 772 тыс. руб.
    2. По итогам 2025 года Общество получило чистую прибыль в размере 42 тыс. руб.
    3. Положительный финансовый результат позволил частично сократить накопленный убыток. Итоговый показатель капитала на конец года составил 48 тыс. руб. (включая уставный капитал 10 тыс. руб. и прибыль 38 тыс. руб.).
- **Долгосрочные заемные средства:**
  - 2025 год: 0 тыс. руб. / 2024 год: 111 тыс. руб.
  - **Пояснение:** В связи с началом процедуры ликвидации долгосрочные обязательства полностью погашены.
- **Краткосрочная кредиторская задолженность:**
  - 2025 год: 28 тыс. руб. / 2024 год: 9 029 тыс. руб.
  - **Пояснение:** Является самым существенным изменением. Сумма долга снизилась с 9 млн руб. до 28 тыс. руб. Это означает, что в течение 2025 года, и особенно в 4 квартале (после 13.10.2025), ликвидатором были проведены следующие мероприятия:
    - Проведена инвентаризация и сверка расчетов с кредиторами.
    - Произведено погашение задолженности перед поставщиками и бюджетом (за счет поступления денег от дебиторов и продажи запасов).

- Остаток в 28 тыс. руб. — это текущая задолженность, оплата которых будет произведена в январе-феврале 2026 года в ходе окончательных расчетов.

#### 4. Анализ финансовых результатов за 2025 год

- **Выручка:** 13 343 тыс. руб. (рост по сравнению с 2024 годом).
- **Расходы по обычной деятельности:** 13 246 тыс. руб.
- **Финансовый результат:** Прибыль до налогообложения составила 67 тыс. руб., чистая прибыль — 42 тыс. руб.

Рост выручки и выход на прибыль связаны с реализацией остатков товаров в процессе ликвидации. Себестоимость проданных товаров составила 9 302 тыс. руб., что свидетельствует о средней наценке.

#### 5. События после отчетной даты и информация о ликвидации

- Решение о ликвидации принято 13.10.2025.
- На дату подписания отчетности (18.02.2026) ликвидатором выполняются следующие действия:
  - Выявление кредиторов и дебиторов (реестр требований).
  - Расчеты с оставшимися кредиторами (остаток 28 тыс. руб. планируется к погашению).
  - Идет подготовка промежуточного ликвидационного баланса.
- В связи с тем, что кредиторская задолженность практически полностью погашена, а активы реализованы, промежуточный ликвидационный баланс будет иметь незначительные остатки. Окончательный ликвидационный баланс будет составлен после завершения всех расчетов и утвержден участником Общества.

#### 6. Заключение

На 31 декабря 2025 года ООО «Северное сияние» находится в стадии ликвидации. Финансовые показатели отражают процесс реализации активов и погашения обязательств. Деятельность в 4 квартале была направлена на завершение операций и подготовку к ликвидации. Остатки по балансу (денежные средства и кредиторская задолженность) незначительны и будут урегулированы до окончания процедуры ликвидации.

**Ликвидатор**

**ООО «Северное сияние»**

 / Макаров А. Ю.

«18» февраля 2026 г.