

Пояснительная записка к ликвидационному бухгалтерскому балансу

ООО «ТАТЬЯНА» на 31.12.2025 г.

1. Общие сведения и основания для составления баланса

Общество с ограниченной ответственностью «Татьяна» (ИНН 6165183886 КПП) зарегистрировано и осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, юридический адрес: 344016, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Гагринская, д. 40. Общество с ограниченной ответственностью «ТАТЬЯНА» (далее – Общество) зарегистрировано в установленном законодательством порядке, единственным участником Общества владеет 100% доли в уставном капитале.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена за период с 01.01.2025 по 31.12.2025, единица измерения – тысячи рублей.

2. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Общества – сдача внаем и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код по ОКВЭД 68.20).

Иные виды деятельности в 2025 году Обществом фактически не осуществлялись.

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», иными федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в пределах, предусмотренных законодательством. Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности на отчетную дату.

3.1. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Активы признаются в бухгалтерском учете при условии вероятности получения экономических выгод и возможности достоверной оценки; обязательства – при наличии у Общества обязанности, возникшей в результате совершенных событий, и возможности достоверной оценки величины такой

обязанности. Для целей упрощенного учета Общество применяет принципы существенности: показатели и раскрытия, влияние которых на понимание финансового положения и результатов деятельности несущественно, в отчетности могут не детализироваться.

3.2. Применение отдельных стандартов бухгалтерского учета

В связи с применением упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не применяет ряд федеральных стандартов и положений по бухгалтерскому учету, допускаемых к неприменению субъектами малого предпринимательства (в части создания резервов, учета обесценения активов, сложных финансовых инструментов и др.). Соответствующие операции в 2025 году Обществом не осуществлялись.

3.3. Классификация активов и обязательств

Активы в бухгалтерском балансе классифицируются на внеоборотные и оборотные. К внеоборотным относятся активы, предназначенные для использования в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, – прежде всего объекты основных средств. Оборотные активы включают денежные средства и иные активы, предполагаемые к обращению, реализации или потреблению в течение 12 месяцев после отчетной даты или в течение нормального операционного цикла.

Обязательства подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. Долгосрочными признаются обязательства со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты; остальные обязательства классифицируются как краткосрочные. В связи с отсутствием у Общества на 31.12.2025 обязательств со сроком погашения более 12 месяцев долгосрочные обязательства в балансе не отражаются.

3.4. Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, сформированной исходя из фактических затрат на приобретение или получения активов, включая объекты, полученные безвозмездно. Переоценка основных средств не производится.

Амортизация начисляется линейным методом исходя из первоначальной стоимости и установленного срока полезного использования, определенного с учетом ожидаемого срока эксплуатации объекта, технических характеристик и ограничений, установленных законодательством. Ликвидационная стоимость для объектов основных

средств не устанавливается, если иное не вытекает из условий их использования.

Объекты, полностью амортизированные, но продолжают учитываться в составе основных средств до момента выбытия.

3.5. Нематериальные активы

Нематериальные активы в отчетном периоде у Общества отсутствуют. В случае их возникновения учет и отражение в отчетности будут осуществляться в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с применением упрощений, допускаемых для субъектов малого предпринимательства.

3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в сумме, подлежащей взысканию, исходя из условий договоров и иных первичных документов. Краткосрочной признается задолженность со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты; иная задолженность учитывается как долгосрочная.

В связи с незначительным объемом и отсутствием признаков невозвратности дебиторская задолженность в 2025 году резервом по сомнительным долгам не покрывалась. На 31.12.2025 дебиторская задолженность отсутствует.

3.7. Доходы

Доходы признаются в соответствии с действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету, в том числе ПБУ 9/99 «Доходы организации» (в части, не противоречащей федеральным стандартам), с учетом допущений и упрощений для субъектов малого предпринимательства.

Выручка от реализации признается по мере перехода к покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на реализуемые товары, работы, услуги, при условии, что сумма выручки может быть достоверно определена и существует уверенность в получении экономических выгод. Прочие доходы признаются по факту возникновения соответствующих прав требований или поступления активов.

3.8. Расходы

Расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (в части, не противоречащей федеральным стандартам) по мере уменьшения экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала, за исключением распределения прибыли участнику.

Расходы по обычным видам деятельности включают материальные затраты, расходы на услуги сторонних организаций, коммунальные и эксплуатационные расходы, а также иные затраты, непосредственно связанные с деятельностью Общества. Прочие расходы включают расходы по налогам, сборам, непроизводственные и иные затраты, не относящиеся к обычным видам деятельности.

4. Раскрытие основных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Основные средства и прочие внеоборотные активы

По строке 1150 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражены материальные внеоборотные активы в сумме 500 тыс. руб., представленные одним объектом – **земельным участком**, используемым в деятельности Общества. Участок был получен ранее безвозмездно от учредителя его стоимость в расходах при применении УСН не учитывалась. В 2025 году движение по материальным внеоборотным активам (приобретение, выбытие, модернизация) отсутствовало.

4.2. Оборотные активы

Запасы по строке 1210 отсутствуют, поскольку Общество в 2025 году не осуществляло закупки товаров и материально-производственных запасов для перепродажи или производственных целей.

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» на 31.12.2025 показатели отсутствуют; ранее отражавшаяся дебиторская задолженность полностью погашена.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) составляют 24 тыс. руб. и включают остатки на расчетном счете.

4.3. Собственный капитал

Собственный капитал (строка 1300) на 31.12.2025 составляет 507 тыс. руб. (на 31.12.2024 – отрицательное значение минус 1 597 тыс. руб.). Изменение показателя связано:

- с формированием добавочного капитала в сумме 2 149 тыс. руб. в результате решений единственного участника о внесении вклада в имущество Общества без увеличения уставного капитала;

- с полученным в отчетном году убытком в размере 47 тыс. руб.

Вклад в имущество сформирован по результатам урегулирования ранее существовавшего долгового обязательства по договору займа, что привело к прекращению обязательства и одновременному увеличению добавочного капитала. Указанные операции были направлены на улучшение структуры капитала и снижение долговой нагрузки Общества.

Операции по изменению уставного капитала, распределению прибыли в виде дивидендов, а также иные операции с собственным капиталом в 2025 году не осуществлялись.

4.4. Обязательства

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) на 31.12.2025 составляет 17 тыс. руб. и включает расчеты с бюджетом по налогам и сборам. Просроченной задолженности и задолженности, по которой ведутся судебные споры, на отчетную дату нет.

4.5. Доходы, расходы и финансовый результат

Выручка за 2025 год (строка 2110 отчета о финансовых результатах) составила 13 тыс. руб. и сформирована, в основном, разовыми операциями по оказанию услуг.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) составили 50 тыс. руб. и включают расходы на содержание имущества, коммунальные услуги, услуги сторонних организаций и прочие управленческие расходы.

Прочие расходы (строка 2350) в сумме 8 тыс. руб. связаны преимущественно с расходами по налогам и сборам, не относимым к себестоимости продаж, и другими прочими расходами. Прочих доходов в отчетном периоде Общество не имело.

Налог при применении упрощенной системы налогообложения (строка 2410) составил 2 тыс. руб. Чистый финансовый результат за 2025 год – убыток

в размере 47 тыс. руб., полностью отнесенный на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

4.6. События после отчетной даты

В 2026 году участником рассматривается вопрос о прекращении деятельности Общества в связи с отсутствием планов по дальнейшему развитию и незначительным объемом операций. Указанное решение планируется принять после отчетной даты и не влияет на оценку активов и обязательств по состоянию на 31.12.2025. Существенных событий после отчетной даты, требующих корректировки показателей отчетности за 2025 год или отдельного раскрытия, не выявлено.