Пояснения к бухгалтерскому отчету и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. **Краткая характеристика деятельности организации**

- Сокращенное наименование – ООО «Татлинъ»
- Юридический адрес – 620000, Свердловская область, г. Екатеринбург, пр-кт Ленина, стр.5 офис 601
- Дата государственной регистрации – 29.02.2008 г.
- Численность сотрудников – 11 человек.
- Пенсионеров и пред пенсионеров в Обществе нет.

2. **Общая информация об организации**

ООО «Татлинъ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. **Основные виды деятельности**

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

68.20 – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

4. **Учетная политика**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если показатель превышает 5 (пять) процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

5. **Основные средства**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 (Сто тысяч) рублей при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта, п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

6. Аренда и учет арендованного имущества

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- по договору аренды от 01.09.2025 г. право пользования активом (ППА) не признается, п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

- по договорам аренды, которые не предусматривают переход права собственности на объект аренды:

- дог. № 07-1/08-02 от 28.04.2008 г.
- дог. № 07-1/19-02 от 01.03.2019 г.
- дог. № 07-1/19-07 от 13.06.2019 г.

признается право пользования активом, фактическая стоимость ППА включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Стоимость ППА погашается посредством амортизации, срок полезного использования ППА равен сроку аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивалось как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

В соответствии с ФСБУ 25/2018 также отражено право пользование активом, взятым в долгосрочную аренду по договору лизинга № ДЛ-398230-25 от 04.09.2025 г., который предусматривает переход права собственности на объект аренды.

7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 «Переводы в пути».

8. Займы и кредиты

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов, п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. Доходы в виде процентов по займам признаются прочими доходами (п. 16 ПБУ 9/99). Расходы по займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

9. Учет доходов и расходов

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы предприятия по договорам субаренды.

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств, или иной формы их оплаты.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". (п.18-19 ПБУ 10/99).

10. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

11. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Процентный заем учитывается в составе финансовых вложений на счете 58, субсчет 58-3 "Предоставленные займы" (п. п. 2, 3 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений") по первоначальной стоимости.

Беспроцентный заем отражается в качестве дебиторской задолженности.

Проценты, начисленные в соответствии с условиями договора займа, включаются в прочие доходы на конец каждого отчетного периода и на дату возврата займа (п. п. 7, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

Если согласно договору займа начисленные проценты присоединяются к основной сумме долга, то проценты учитываются по Дебету счета 58, субсчет 58-3 (п. 2 ПБУ 19/02). Если договор не содержит такого условия, сумма начисленных процентов относится в дебет счета 76.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям".

12. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Цвеленьев Станислав Эдуардович, доля участия – 100 (Сто) процентов.

В 2025 году дивиденды Обществом не начислялись и не выплачивались.

13. Органы управления

Единоличным исполнительный орган – генеральный директор Цвеленьев Станислав Эдуардович (Решение № 2 от 03.03.2023 г.) – бессрочно.

Главный бухгалтер – Цвеленьев Станислав Эдуардович.

14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана «30» марта 2026 г.

Генеральный директор ООО «Татлинъ» _____/Цвеленьев С.Э./