П О Я С Н Е Н И Я

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ХЭВИХОЛ» за 2025 год

«Общие сведения об организации»

Общество с ограниченной ответственностью **«Хэвихол»**
Юридический адрес: 628306, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Нефтеюганск, мкр. 14-Й, дом 3, офис 44/4

Форма собственности: частная, без иностранного капитала
Основной вид деятельности: **Транспортные услуги**

Органами управления Общества являются:
- Единоличный исполнительный орган – директор.

Среднесписочная численность работающих всего: 21

1. «Применяемая учетная политика»

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из правил, установленных российскими ПБУ, ФСБУ, учетной политикой Общества.

Данные текстовые Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Хэвихол» за 2025 год.

Бухгалтерский учет ведется в программе 1С-Бухгалтерия предприятия, зарплата и управление персоналом . Бухгалтерские регистры составляются как на бумажных, так и на электронных носителях информации.

Учет имущества и обязательств осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов с использованием первичных документов, как унифицированной формы, так и разработанных самой организацией, что соответствует требованиям Федерального закона 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Дебиторская и кредиторская задолженность подтверждена актами сверок и первичными документами.

Основные применяемые Обществом способы и методы бухгалтерского и налогового учета:

- амортизация основных средств начисляется линейным способом;
- по состоянию на 31 декабря 2025 года переоценка объектов ОС (не проводилась;
- установлен лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, в размере 100 000 руб.
- активы, соответствующие признакам, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость ниже лимита, установленного организацией, не признавать основными средствами, затраты на их приобретение, создание признаются расходами периода, в котором они понесены;
- материально-производственные запасы и производственно-хозяйственный инвентарь принимаются к учету и списываются при передаче в структурные подразделения по средней себестоимости;
- признание доходов в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль, НДС осуществляется на дату отгрузки;
- налог на прибыль уплачивается ежеквартально , с оплатой авансовых платежей

- НДС уплачивается ежемесячно равными долями в размере 1/3 суммы налога, подлежащей уплате в налоговом периоде;

В составе доходов по обычным видам деятельности Обществом признавались следующие доходы:

- транспортные услуги

В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Доходы».

Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Учет затрат на производство ведется в соответствии ПБУ 10/99 «расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №33-н и отраслевыми методическими рекомендациями по планированию, калькулированию и учету себестоимости с использованием счета 20 «Основное производство».

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с осуществлением уставной деятельности, то есть расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг);
- прочие расходы.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведет на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в полном объеме признаются в составе расходов дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»

Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества.

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества, для целей бухгалтерского учета составляет 5% величины от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. «Основные средства, НМА»

НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют. Расходы на НИОКР отсутствуют.

3. «Запасы»

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

.

На начало и конец 2025 года в залоге у банка в качестве обеспечения кредитной линии запасы отсутствуют.

4. «Финансовые вложения»

По состоянию на 31.12.2025 год финансовые вложения Общества составили 12 093 тыс.

5. «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». По состоянию на 31.12.2025 г. денежные средства составляют 343 тыс. руб.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Данные о потоках денежных средств представлены без учета налога на добавленную стоимость.

В состав платежей, связанных с оплатой труда работников, входят: выплата заработной платы, НДФЛ

Денежные потоки от инвестиционных операций в том числе:

Поступления:

- от возвратов ранее предоставленных процентных займов (без учета полученных процентов);
- проценты по выданным займам и депозитам.

Платежи:

- предоставление процентных займов сотрудникам.

6. «Дебиторская задолженность»

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 103 500 тыс руб. в бухгалтерском балансе отражена по стр.1230.

.

7. «Учет расходов по займам и кредитам»

В соответствии с п.17 ПБУ 15/2008 общество раскрывает информацию по займам и кредитам.

По состоянию на 31.12.2025 год Общество имеет обязательств по кредитам и займам в размере 36 694 тыс руб.

8. «Кредиторская задолженность»

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 60 385 тыс. руб. (бухгалтерский баланс, стр.1520).

9. «Доходы и расходы»

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99).

Доходы организации подразделяются на:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности;
- ✓ прочие доходы.

10. «Налог на прибыль»

В соответствии с п. 25 ПБУ 18/02 Общество раскрывает информацию о расчетах по налогу на прибыль.

Изменений применяемых налоговых ставок в отчетном периоде не было. Налоговая ставка – 25%.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль».

11. «Судебные разбирательства»

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, требующие корректировки бухгалтерской отчетности, либо отражение в бухгалтерской отчетности оценочных активов (обязательств), а также способные оказать существенное влияние на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

12. «Поручительства выданные и полученные»

Обществом не выдавались залоги, не оформлялись поручительства, выданные в пользу третьих лиц, не выдавались гарантии.

13. «Изменения оценочных значений»

В соответствии с п. 6 ПБУ 21/2010 общество раскрывает информацию об изменении оценочных значений.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценения.

Общество в отчетном периоде не создало резерв под обесценение финансовых вложений, так как финансовых вложений не имеют признаков обесценения.

14. «Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность»

За 2025 год Общество выполнило все договорные обязательства, своевременно производилась выплата заработной платы, уплачивались налоги и взносы в фонды.

Общество не планирует прекращать какой-либо из осуществляемых видов деятельности.

В 2025 году в Обществе сохраняется прежнее количество рабочих мест (не планируется сокращение), в дальнейшем.

В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Общество не планирует прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности, не планирует проведение реорганизации.

Совместная деятельность не осуществляется.

15. «Непрерывность деятельности»

При подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

16. «Раскрытие информации о связанных сторонах»

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о характере отношений со связанными сторонами. В 2025 году сделки со связанными сторонами не проводились.

оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала – отсутствует.

Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчётной даты: отсутствуют.

17. «Информация о рисках»

У организации отсутствуют финансовые, правовые, региональные риски, способные существенным образом повлиять на деятельность Общества, в том числе на способность Общества продолжать свою деятельность. Вместе с тем Общество не может влиять на экономическую ситуацию в стране, однако в случае существенного ухудшения ситуации в Российской Федерации, общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности общества.

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные в связи с тем, что руководство общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать негативное воздействие на уменьшение числа заказчиков вследствие отрицательного представления о качестве производимых Обществом услуг, соблюдением сроков оказания услуг.

В условиях экономического кризиса Общество испытывает риски, связанные со снижением выручки, неплатежеспособностью контрагентов, снижением финансовой устойчивости, а также риск ликвидности. Общество осуществляет управление этими рисками посредством приведения в соответствие сроков погашения обязательств и поступлений от покупателей и заказчиков.

18. «Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности»

Существенные ошибки прошлых лет в отчетном году не выявлены.

19. «События после отчетной даты»

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

События после отчетной даты, связанные со специальной военной операцией от 24 февраля 2022 могут повлиять на доходы и расходы организации в будущем, но не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельностью.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Существенных изменений в деятельности Общества в следующем отчетном периоде не ожидается.

директор Таушев Д.Н.

01 марта 2026 года