

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## ООО «ХОЗМАРКЕТ»

### 1. Общие сведения

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ХОЗМАРКЕТ» (ООО «Хозмаркет») (далее **Организация**) зарегистрирована 05.12.2017 год в ИФНС № 5 по городу Краснодару. ОГРН 1122312003538, ИНН 2312190632, КПП 231201001. Адрес местонахождения: 350080, Краснодарский край, город Краснодар, ул. Уральская 144, литер Б-1, помещение 2.
- 1.2. Уставной капитал Организации: 10 000,00 рублей. Оплачен полностью.
- 1.3. Участники Организации:

**Рашиди Фатима Анваровна - 2/3 доли**  
**Рашиди Убайдулла Шакирович - 1/6 доли**  
**Рашиди Хабибулла Шакирович - 1/6 доли**

- 1.4. Орган управления обществом: Генеральный директор - Глазкова Елена Анатольевна, действующий на основании Решения Общества № 1 от 23.11.2021 год
- 1.5. Основной вид деятельности: 46.90 Торговля оптовая неспециализированная
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 год составила 2 человека.
- 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в **тысячах рублях**.
- 1.9. Расчетные счета организации:

\* Расчетный счет в ПАО Зенит Банк, ОАО ВТБ

- Организация не подлежит обязательному аудиту.
- Организация ведет **Внешне-Экономическую Деятельность**. Основным поставщиком товара является "PROSPERO INTERNATIONAL TRADING CO.LIMITED", Китай

### 2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 год № 157н.

### 3. Основные положения учетной политики

**3.1.** Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 31.12.2024 № 01 (п.8 ПБУ 1/2008).

**3.2.** Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия 8.3. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

#### **4. Учет основных средств**

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше **100 000,00** руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. (п.5 ФСБУ 6/2020)

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (п.13, п.14 ФСБУ 6/2020)

Организация начисляет амортизацию **линейным способом ежемесячно**. (п.32,35 ФСБУ 6/2020)

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. (п.33 ФСБУ 6/2020)

#### **5. Учет аренды**

Организация применяет ФСБУ 25/2008 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров «финансовой» аренды (лизинг автотранспортных средств). (п.52 ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2008 по договорам «операционной» аренды (аренда помещения), исполнение которых истекает до 31.12.2022 года. (п. 51 ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении ППА и обязательств в бухгалтерском учете. (п.11 ФСБУ 25/2018)

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. (п.11, п.12 ФСБУ 25/2018)

#### **6. Учет нематериальных активов**

В связи с упрощенным учетом в организации, ФСБУ 14/2022 не применяется

#### **7. Учет денежных средств**

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

#### **8. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы учитываются на счете 41 «Товары»

Порядок формирования стоимости импортных товаров, в соответствии ФСБУ-5/2019 «Запасы» принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, под которой подразумевается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ.), а именно:

- суммы в соответствии с контрактом или договором

- суммы за консультационные услуги
- таможенные пошлины
- таможенные сборы
- затраты на страховку
- брокерские услуги
- затраты на сортировку, фасовку
- прочие расходы, связанные с таможенным оформлением
- транспортно-заготовительные расходы

Постановка импортного товара на баланс организации осуществляется на дату перехода прав собственности, а именно датой, указанной в таможенной декларации. Данный срок указан в сопроводительных документах(контракт).

В учете используется метод средней себестоимости

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по субсчетам:

- счет 10.05- Запасные части
- счет 10.06-Прочие материалы
- счет 10.08-Строительные материалы
- счет 10.03-Топливо
- счет 10.03.2-Топливо в баке

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

#### **9. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Порядок учета и отражения курсовых разниц регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовые разницы возникают в бухгалтерском учете при оценке рублевых активов и обязательств, которые выражены в иностранной валюте. Валютные активы и обязательства переоцениваются на последний день месяца.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

#### **10. Резервы по сомнительным долгам**

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

#### **11. Учет амортизируемого имущества**

11.1. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным способом (п.1 и 3 статьи 259 НК РФ)

11.2. Амортизация по объектам основных средств начисляется без учета специальных повышающих коэффициентов.

11.3. Амортизационная премия не применяется.

11.4. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат. (ст.260 НК РФ)

## **12. Учет основных средств и товарно-материальных ценностей**

12.1. В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и активов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов. (п.4 ст.252, пункт 2 ст. 254 НК РФ)

12.2. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (п.3. ст.254 НК РФ)

12.3. При выбытии материалы оцениваются по методу средней себестоимости (п.8 ст.254 НК РФ)

## **13. Учет курсовых разниц**

13.1. Курсовые разницы в налоговом учете отражаются в составе прочих внереализационных доходах и расходах на счетах 91.01 «Внереализационные доходы» и 91.02 «Внереализационные расходы»

13.2. Положительные курсовые разницы по требованиям и обязательствам признаются при погашении задолженности.

13.3. Отрицательные курсовые разницы признаются при погашении задолженности на последнее число месяца.

13.4. Организация ведет учет курсовых разниц в 2022 – 2024 годы согласно временному порядку учета курсовых разниц.

Основание: Минфин России в письме от 20.07.2022 г. № 03-03-06/1/69885

## **14. Налог на прибыль**

14.1. Организация использует для налогового учета по налогу на прибыль формы налоговых регистров, сформированные с помощью автоматизированной программы 1С «Предприятие»

14.2. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев, год

14.3. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли признаются методом начисления.

Основание: п.1.ст.271, п.1.ст.272 НК

14.4. Ставка налога на прибыль: 8%-ФБ;17%-РБ

14.5. Организация формирует резерв по сомнительным долгам в целях налогового учета.

Основание: ст.266 НК РФ

**Основные показатели, отраженные в бухгалтерском балансе и в отчете о финансовых результатах:**

- **Основные средства:**

В организации на балансе числится имущество, а именно:

- **Сервер в сборе**

Первоначальная стоимость – 158 515,83

Амортизация- 114 483,68

Балансовая стоимость – 44 032,15

- **Кредиты и займы**

На 31.12.2025 год Организация не имеет действующих кредитов и займов.

- **Аренда**

Организация применяет упрощенный учет аренды (п.11,12 ФСБУ 25/2018), так как относится к субъектам малого предпринимательства. Финансовая аренда так же применяет упрощенный учет. Арендные платежи учитываются в текущих расходах. Организация арендует офисные и складские помещения по договору аренды помещения №02-4/3-43 от 01.02.2025год, с **ООО «КАПС» ИНН 2312015292**, по адресу : город Краснодар, ул. Уральская 144, литер Б-1,помещение 2 .Общая площадь арендуемых помещений в 2025 году -**54,2 кв.м.** Стоимость арендной платы ежемесячно составляет **9 936,00** рублей

Транспортных средств в аренде, в лизинге у Организации **нет.**

- **Выручка, прибыль**

Выручка от основного вида деятельности организации за **2025 год** составила **7 987 тыс. рублей.**

Чистая прибыль по результатам **2025** года составила **(-2 675 )** тыс.рублей.

- **События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности нет.

- **Непрерывность деятельности**

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации. При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнять свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор  
ООО «Хозмаркет»

**Е.А.Глазкова**