

Общество с ограниченной ответственностью «ХТК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Краткая характеристика деятельности организации, основные виды экономической деятельности

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ХТК». ИНН/КПП 4000025034/4000025034 ОГРН 1254000004389

1.2. Юридический адрес – 248008, Калужская область, г. о. город Калуга, г. Калуга, 1-й Тарутинский проезд, д. 4

1.3. Дата государственной регистрации – 28.05.2025.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек.

1.4. Обособленных подразделений в организации нет

1.5. Уставный капитал составляет 200 000-00 руб. Участником является единственный учредитель Фугин М.А.. с долей 100 % и он же является генеральным директором (приказ № 1 от 28.05.2025) и по совместительству главным бухгалтером (приказ № 1 от 28.05.2025) ООО «ХТК»

1.6. Основной вид деятельности: 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

1.7. Общество не подлежит обязательному аудиту .

1.8. Организация создана в 2025 году и уже смогла выйти на прибыль и заключить длительные договоры с поставщиками и покупателями.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «ХТК» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «ХТК» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «ХТК» применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» .

Общество находится на общей системе налогообложения с применением ПБУ 18/02.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели включаются в нее по группам статей без их детализации.

Все показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и настоящих пояснений (если не указано иное при раскрытии) формируются в тысячах рублей.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), к которому относится выявленная ошибка, составляет более 10 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и госпомощь

3. Учетная политика

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий. 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019

	4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам 5. Метод учёта себестоимости товаров на 41 счете - ФИФО	
Финансовые вложения	Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов: - остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; - денежные переводы в пути на отчетную дату; - высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество относит, в частности, банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.	ПБУ 19/02
Выручка от реализации	Учет выручки от реализации ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от реализации по основной деятельности принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности В Отчете о финансовых результатах выручка от реализации отражается без учета сумм НДС, экспортных пошлин и других обязательных платежей.	ПБУ 9/99

Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	Пункт 7 ПБУ 15/2008
Расходы	Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи» «Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются с кредита счета 26 в дебет 90	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисное помещение по договору аренды без права выкупа. Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор не учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

5. Соблюдение принципа непрерывности деятельности и прочие положения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать осуществление своей финансово-хозяйственной деятельности и не имеет намерения ее прекращения.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

При подготовке отчетности Предприятие применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Предприятия.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 1% от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Предприятия.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.
- Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, включая займы, предоставление гарантий и операции с ключевым управленческим персоналом.
- Риски и обязательства: судебные разбирательства, условные обязательства (по выданным гарантиям качества товаров) и оценочные обязательства (на предстоящие рекламные акции или программы лояльности).
- Договорные отношения: существенные условия крупных контрактов на поставку товаров, аренду торговых площадей и логистические услуги, способные повлиять на будущие денежные потоки.
- События после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений, начало процедур банкротства контрагентов.
- Анализ активов и их обесценение: информация о значительном обесценении товарных запасов (в связи с истечением срока годности, изменением рыночных цен) и основных средств (торгового оборудования, складской недвижимости), а также методы, использованные для его оценки.
- Финансовые инструменты и риски: качественное описание валютных, процентных и кредитных рисков, характерных для нашей внешнеторговой деятельности, а также методов хеджирования таких рисков.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Предприятия на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Предприятия отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятие раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за 2025 год.

6. Запасы

[illegible]

Организация в 2025 году резерв по сомнительным долгам не начисляла, вся задолженность относится к краткосрочной. Просроченная задолженность отсутствует

[illegible]

8. Обязательства

Обязательства отнесены к краткосрочным, просроченные обязательства отсутствуют.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 28.05.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 28.05.2025 - декабрь 2025 г.	-	771	-	11	-	-	782
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 28.05.2025 - декабрь 2025 г.	-	726	-	-	-	-	726
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 28.05.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	11	-	-	11
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 28.05.2025 - декабрь 2025 г.	-	31	-	-	-	-	31
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на НДС	За 28.05.2025 - декабрь 2025 г.	-	14	-	-	-	-	14
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 28.05.2025 - декабрь 2025 г.	-	771	-	11	-	X	782
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

9. Расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика организации в части учета материальных затрат в 2025 г. не менялась.

Дебетовые обороты по счету 44 (аналитические счета учета материальных затрат), очищенные от внутреннего оборота, структура расходов приведена в таблице.

Наименование показателя	За 28.05.2025 - декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 990	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	276	-
Итого по элементам	2 266	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 266	-

10.Инвентаризация

Инвентаризация проведена в срок

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Касса и расчетные счета	31.12.2025	–
Расчеты с контрагентами	31.12.2025	...
Товары	31.12.2025	

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

11.Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 2 397 тыс. руб., что является высоким показателем при фактической деятельности в течение месяца.

Чистая прибыль организации за отчетный период составила 95 тыс. руб., что показывает оптимальное соотношение доходов и расходов организации.

12.События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность, не возникли

13.Информация о связанных сторонах

Связанной стороной для организации является Фугин Максим Александрович (Директор, единственный учредитель)

14.Раскрытие информации о вознаграждении основного управленческого персонала

Выплаты генеральному директору в 2025 году не производились.

15.Финальные положения

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Предприятия данного законодательства применительно к операциям и деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году

проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Предприятие в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Дата составления текстовых пояснений 28 февраля 2026 года.

Руководитель Общества

М.А. Фугин