

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью "ХЭППИ" (ООО "ХЭППИ")

ИНН 5610236197, КПП 561001001, ОГРН 1195658012967

адрес: 460041, г. Оренбург, п. им. Куйбышева, ул. Осенняя, д.6, кв.3

### 1. Деятельность

Дата государственной регистрации 13.08.2019

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.

Единственным участником юридического лица является Кораблева Галина Вениаминовна

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство прочих изделий из бумаги и картона (код ОКВЭД 17.29)- **12 774 тыс. руб – 87,9%**

Предоставление услуг по перевозкам (код ОКВЭД 49.42 ) - **1 756 тыс. руб. - 12,1%**

**Всего выручка по обычным видам деятельности составила 14 530 тыс. руб.**

### 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

#### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

#### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

#### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

#### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Система налогообложения - УСН с объектом "доходы минус расходы"

#### 2.5. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской

(финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Основное средство	На начало 2025г.			За 2025г.		На конец 2025	
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Начисление амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Автомобиль HYUNDAI CRETA	1 540 000,00	1 189 999,98	350 000,02	280 000,02	1 540 000,00	1 470 000,00	70 000,00

## 2.6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

## 2.7. 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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Наименование показателя	период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты	списано	
Запасы всего	2025	1485	4198	(4260)	1423
	2024	2446	5228	(6189)	1485
Сырье, материалы	2025	181	2885	(2771)	295
	2024	865	2541	(3225)	181
Товары на складах	2025	914	20	(114)	820
	2024	940	236	(262)	914
Товары на маркетплейсах	2025	390	1293	(1375)	308
	2024	641	2451	(2702)	390

## 2.8. 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КлР "Единый налоговый счет").

## Дебиторская задолженность (текущая)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Покупатели (62)	13	95
Поставщики (60)	208	183
Налоги и сборы(68)	38	15
Подотчет(71)	1626	1971
Маркетплейсы (76)	671	1518
<b>Всего</b>	<b>2556</b>	<b>3782</b>

## Кредиторская задолженность (текущая)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Покупатели(62,76)	47	305
Поставщики(60)	452	280
Налоги и сборы(68,69)	159	167
<b>Всего</b>	<b>658</b>	<b>752</b>



**Расходы по обычным видам деятельности**

тыс. руб.

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Списание материалов	561	949
Малоценное оборудование и запасы	252	5
Затраты на оплату труда	509	696
Страховые взносы	141	154
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	4	5
Транспортный налог	2	2
Себестоимость продаж	1837	2757
Амортизация	280	280
Услуги маркетплейсов	5840	5795
Прочие затраты	4689	4086
<b>Всего</b>	<b>14115</b>	<b>14729</b>

Директор \_\_\_\_\_ Кораблев Михаил Евгеньевич

26 марта 2026 г.