

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств ООО "ХК" за 2025 год

1. Общая информация

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ" (ООО "ХК")

Дата государственной регистрации: 16.05.2025г.

ИНН 9706055978, КПП 770601001, ОГРН 1257700224198

Юридический и фактический адрес: 119049, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Якиманка, ул. Мытная, дом 28, строение 3, помещение 1/1.

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Фатихова Маргарита Юрьевна.

Основной вид деятельности: Деятельность холдинговых компаний (ОКВЭД 64.20).

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составляет 1 человека.

2. Общие положения по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в ООО "ХК" (далее – Организация) ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Организации за 2025 год составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г.;
- отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, реорганизации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. Информация об учетной политике

В 2025 году для целей бухгалтерского и налогового учета Организация применяло Учетную политику, подготовленную в соответствии с действующими нормативными актами РФ по бухгалтерскому учету и налоговым законодательством РФ.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности отсутствовала значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

С момента создания Организация применяла общий режим налогообложения.

4. Учет доходов и расходов

Доходы и расходы от осуществления предпринимательской деятельности отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, направленных на достижение уставных целей Организации. Прямые расходы, непосредственно связанные с получением указанных доходов (себестоимость реализованных товаров, стоимость работ (услуг) привлеченных подрядных организаций и т.п.) признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Процентные доходы от размещения временно свободных денежных средств, размещенных во вкладах (депозитах), признаются Организацией в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе прочих доходов как проценты к получению.

5. Информация по основным средствам

При ведении бухгалтерского учета основных средств Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Критерии отнесения к основным средствам и способ начисления амортизации отражены в Учетной Политике. Так, в составе основных средств Организации подлежат отражению объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб.

По объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Принятые Организацией сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (год)
Здания	5-6
Сооружения	5
Машины и оборудование (кроме офисного)	4-5
Офисное оборудование	4
Прочие основные средства	3-4

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка объектов основных средств Организацией не производилась.

Организация проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие.

6. Информация о финансовых вложениях

При ведении бухгалтерского учета финансовых вложений Организация применяла ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения Общества в виде долей в уставном капитале других организаций относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии финансовых вложений в виде долей в уставном капитале других организаций, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, стоимостная оценка определяется по средней стоимости единицы бухгалтерского учета соответствующих финансовых вложений.

7. Информация о запасах

Для целей бухгалтерского учета запасов Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н.

Организация производит оценку материально-производственных запасов по средней стоимости.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025г. краткосрочная и долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных эквивалентов включаются открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения менее трех месяцев с даты их открытия.