

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Хогарт-сервис»

ИНН 7723681259 КПП 772301001 ОКПО 88392278 ОГРН 5087746239950
р/с 40702810338060052932 БИК 044525225 к/с 30101810400000000225
ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ» г. Москва
109451, г. Москва, ул. Братиславская, д.18, корп.1, пом.3/2

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.73.3

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы», ставка налога 6%. Доходом является комиссионное вознаграждение. При реализации товаров (работ, услуг), Общество применяет пониженную ставку НДС 5%.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной

порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. Активы (ОС), отвечающие признакам основного средства, но стоимостью ниже 100 000 (сто тысяч) руб. списываются на расходы по обычным видам деятельности, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.6. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.7. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

(Основание: п. 40 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.6.3. Краткосрочные финансовые вложения (депозиты) в бухгалтерском балансе формируют показатель "Денежные средства и денежные эквиваленты".

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Списано		Амортизация	Переклассифицировано		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	За 2025г.	3 305	(2 056)		(101)	96	(596)			3 204	(2 557)
	За 2024г.	3 560	(1 658)		(255)	255	(653)			3 305	(2 056)
В том числе: Транспортные средства	За 2025г.	2 530	(1 493)				(498)			2 530	(1 991)
	За 2024г.	2 530	(995)				(498)			2 530	(1 493)
Офисное оборудование	За 2025г.	643	(500)		(101)	96	(71)			542	(476)
	За 2024г.	898	(627)		(255)	255	(128)			643	(500)
Другие виды основных средств	За 2025г.	132	(63)				(27)			132	(90)
	За 2024г.	132	(36)				(27)			132	(63)

тыс.руб.

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Амортизируемые основные средства - всего	648	1 249	1 902
В том числе:			
Транспортные средства	539	1 037	1 535
Офисное оборудование	66	143	271
Другие виды основных средств	42	69	96
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие движение запасов.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года Фактическая себестоимость	Затраты	Изменения за период		На конец периода Фактическая себестоимость
				Списано Фактическая себестоимость	Изменения Фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025г.	6		(2)		4
	За 2024г.	6				6
В т.ч. сырье и материалы	За 2025г.	6		(2)		4
	За 2024г.	6				6

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде							На конец периода		
		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Поступило			Списано				Переклассифицировано	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Проценты, штрафы, иные начисления	Начисление резерва по сомнительным долгам	Погашено	Нарасходы	За счет резерва	Восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025г.	344 233		5 239			(168 282)					181 191	
	За 2024г.	143 828		219 237			(18 831)					344 233	
В т.ч. по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч.60)	За 2025г.	520		201			(518)					203	
	За 2024г.	137		428			(45)					520	
По расчетам с покупателями и заказчиками (сч.62)	За 2025г.	49 976		4 088			(45 654)					8 409	
	За 2024г.	36 221		29 991			(16 236)					49 976	
По расчетам с разными дебиторами кредиторами (сч.76)	За 2025г.	293 670		950			(122 062)					172 560	
	За 2024г.	107 398		188 818			(2 545)					293 670	
Прочая	За 2025г.	67					(48)					19	
	За 2024г.	72					(5)					67	
Итого	За 2025г.	344 233		5 239			168 282					181 191	
	За 2024г.	143 828		219 237			18 831					344 233	

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец года	
			Поступило		Списано			Переклассифицировано
			В результате фактов хоз. жизни (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	На доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025г.	134 182	7 743		(126 178)	(1 218)	14 529	
	За 2024г.	104 946	108 200	3	(78 962)	(4)	134 182	
в т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60)	За 2025г.	1 650	219		(403)		1 467	
	За 2024г.	1 870	581		(800)		1 650	
Расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62)	За 2025г.	130 999	7 308		(125 066)	(1 218)	12 022	
	За 2024г.	101 816	106 964		(77 777)	(4)	130 999	
Расчеты по налогам и сборам (сч.68)	За 2025г.	875	216		(279)		812	
	За 2024г.	1 260	(3)	3	(385)		875	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (сч.69)	За 2025г.	658			(431)		227	
	За 2024г.		658				658	
Итого	За 2025г.	134 182	7 743		(126 178)	(1 218)	14 529	
	За 2024г.	104 946	108 200	3	(78 962)	(4)	134 182	

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Материальные затраты	2 853	3 844
Затраты на оплату труда	37 005	47 854
Отчисления на социальные нужды	6 669	8 058
Амортизация	596	653
Прочие затраты	52 338	81 657
Итого по элементам	99 461	142 066
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	99 461	142 066

8. Уставный капитал Общества

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

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Зайцев Павел Геннадьевич	10 000	100	10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО «Хогарт-сервис» за работу в отчетном периоде (2025г.), и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 5 181 тыс.руб.

9. Иная информация

9.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

9.2. Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор

31 марта 2026 г.



Коваленко Роман Валерьевич