

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «ХОЛЛИШОП»

За 2025 год

Общие сведения

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Холлишоп»

Сокращенное наименование. ООО «Холлишоп» (далее по тексту Общество).

Дата государственной регистрации – 11.03.2015 г.

Основной государственный регистрационный номер 1155476025187.

Основной вид деятельности – Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно коммуникационной сети Интернет. Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах

Среднесписочная численность за 2025 год - 84 чел., за 2024 г. – 40 чел.

Адрес :

ИНН/КПП 5401951517/540101001

У организации имеются четыре обособленных подразделения:

- 1) Обособленное подразделение КПП 770945001;
- 2) Магазин на Котельнической КПП 770545001;
- 3) Магазин на Сущевской КПП 770745001;
- 4) Магазин в Санкт-Петербурге КПП 781345001;

Организацией применяется с 01.07.2024 общая система налогообложения.

Уставный капитал – 10 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. оплачен полностью.

Выкупленные собственные доли по состоянию на 31.12.2025 г. на балансе отсутствуют.

Исполнительный орган и контрольные органы Общества:

- Генеральный директор – Тишкова Кристина Сергеевна

Бенефициары общества: - Тишкова Кристина Сергеевна

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Текущая деятельность

В табл. 1 приводятся данные, характеризующие изменение выручки, себестоимости и прибыли от продаж Общества в 2025 году, по сравнению с 2024 годом.

Табл.1

№ п/п	Наименование	Сумма в тыс. руб.		Изменение	
		2024	2025	В абсолютных величинах	В %
А	Б	1	2	3	4
1	Выручка от продажи товаров	535195	1434002	898807	168
2	Полная себестоимость проданных товаров	322447	699699	377252	117
3	Коммерческие расходы	195989	511876	315887	161
4	Управленческие расходы		89028	89028	100
5	Прибыль от продаж	16759	133289	116530	
6	Фонд оплаты труда и взносы во внебюджетные фонды	57801	194335	136533	236
7	Фонд оплаты труда и взносы во внебюджетные фонды по управленческому персоналу	33049	73818	40769	123
8	Сумма уплаченных налогов	50135	220003	169868	338

Основные принципы учетной политики

Бухгалтерская отчетность организации сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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

Сумма амортизации за отчетный период = (Балансовая стоимость объекта (то есть разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией) – Ликвидационная стоимость объекта) / Оставшийся срок полезного использования объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при принятии объекта к учету и пересматриваются на конец каждого отчетного периода.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100.000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Амортизация НМА начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Приобретение и заготовление материалов отражается на счете 10 «Материалы» с оценкой по фактической себестоимости.

Учет материально-производственных запасов определяется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок, премий и других льгот, предоставляемых поставщиком. При приобретении запасов на условиях отсрочки или рассрочки на период, превышающий 12 месяцев, организация не применяет положения, установленные в п. 13 ФСБУ 5/2019.

Затраты, указанные в подп. «б» — «е» п. 11 ФСБУ 5/2019, в том числе затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), расходы по сортировке, фасовке запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим оплату полностью или частично не денежными средствами, затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты не денежными средствами, определяются в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных

ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются. Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Оценка запасов при их списании производится по средней себестоимости. Основание: пункт 26 ФСБУ 5/2019. Средняя себестоимость рассчитывается по взвешенной оценке. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Фактическую себестоимость МПЗ при их изготовлении силами предприятия определять исходя из фактических затрат, связанных с производством данных МПЗ.

Порядок бухгалтерского учета расходов, формирования финансового результата определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н.

Управленческие расходы, собранные в течение отчетного периода соответственно на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи» и выделяются отдельной строкой в отчете о финансовых результатах.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов).

Информация об изменениях учетной политики с 01.01.2025 г.

С 01 января 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с 01 апреля 2025 года - ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Главный бухгалтер составляет годовую бухгалтерскую отчетность в составе форм, предусмотренных Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденным приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. № 157н. Согласно ФСБУ 4/2023 Формы бухгалтерской отчетности организации дополнены необходимой детализацией показателей по статьям отчетов.

Основные формы и объемы бухгалтерской отчетности, используемые в организации:

- «Бухгалтерский баланс»;
- «Отчет о финансовых результатах»;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

«Отчет об изменении капитала» (по окончании года);

«Отчет о движении денежных средств» (по окончании года);

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (по окончании года).

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 5 процентов.

Качественно существенными показателями бухгалтерской отчетности являются данные:

по капитальным вложениям в основные средства;
авансам, выплаченным для приобретения внеоборотных активов;
правам пользования активами.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются отдельно по строкам 1190 и 1420 соответственно.

Доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств, прочего имущества, курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» в зависимости от полученного финансового результата.

Проведение инвентаризации обязательно в случаях, предусмотренных п. 15 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Персональный состав рабочих инвентаризационных комиссий утверждает Генеральный директор организации.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в следующих случаях и в указанные сроки:

- инвентаризация основных средств — один раз в три года,
- инвентаризация материалов и товаров на складе — ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности,
- инвентаризация кассы - на основании приказа Генерального директора, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу,
- внеплановые инвентаризации кассы и материально-производственных запасов — по решению руководителя.

Движение основных средств и информация о лизинговых платежах

Информация о движении и составе основных средств и капитальных вложения раскрыта в пояснениях 4.1, 4.3 - 4.6.

В части основных средств и капитальных вложений не были выявлены признаки обесценения, в связи с чем резерв под обесценение стоимости основных средств в 2024 и 2025 г. г. не создавался.

У организации отсутствуют договоры аренды, в которых она выступает в качестве арендатора и соответствующие критериям, наличие которых требует признания в бухгалтерском учете права пользования арендой и связанного с ним обязательства.

Запасы

Подробная информация о движении запасов представлена в Пояснении 6.

При проведении инвентаризации не были выявлены признаки обесценения запасов, в связи с чем резерв под обесценение стоимости запасов в 2024 и 2025 г. г. не создавался.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Подробная информация о движении составе дебиторской и кредиторской задолженности представлена в Пояснении 7.

Просроченная и иная сомнительная дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует, поэтому у организации нет необходимости в создании резерва по сомнительным долгам.

Задолженность по налогам и сборам и оплате труда носит текущий характер.

Финансовые вложения

Подробная информация о движении составе финансовых вложений представлена в Пояснении 5.

Показатель	Остаток на начало	Выбыло	Поступило	Остаток на конец
Долгосрочные				
Паи и акции				
Займы	96	378	330	48
Прочие				
Краткосрочные				

Сумма начисленных процентов к получению составила за 2024 г. – 0 тыс. руб., за 2025 г. – 12.1 тыс. руб.

При проверке финансовых вложений признаки обесценения выявлены не были, поэтому резерв под обесценение не создавался.

Заемные средства

Информация о движении заемных средств, представлена в пояснениях 8.1-8.2.

В течение 2024 и 2025 г. г. организация привлекала заемные средства, в том числе:

Показатель	Остаток на начало	Выбыло	Поступило	Остаток на конец
Краткосрочные				
Займы от юридических лиц				
Займы от физических лиц				
Кредиты		79564	99736	20172
Долгосрочные				
Займы от юридических				

Займы от физических лиц				
Кредиты	49776	26867		22909

Сумма начисленных процентов к уплате составила за 2024 г. – 5423 тыс. руб., за 2025 г. - 13607 тыс. руб.

Просроченная задолженность по кредитам и займам у организации отсутствует

Финансовый результат

№ п/п	Наименование	2024 год	2025 год	Изменения в абсолютных величинах, тыс. руб.
1	Чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении собственников (тыс. руб.)	4066	78301	74235

В 2025 году предприятие отработало с прибылью, достаточной для уплаты налогов и прочих обязательных платежей и увеличения собственных средств. Сумма налога на прибыль, начисленного и уплаченного за 2024 г. составила 1027 тыс. руб., в 2025 г. – 26433,6 тыс. руб.

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль по данным бухгалтерского учета составила 27433,6 тыс. руб. (в 2024 году – 1207,4 тыс.руб.)

в том числе:

текущий налог на прибыль 26433,6 тыс.руб. (в 2024 году - 0 тыс. руб.

отложенный налог на прибыль 1000 тыс.руб. (в 2024 году - 0 тыс. руб.)

События после отчетной даты

По результатам финансового года Общество получило прибыль. На момент составления бухгалтерской отчетности общее годовое собрание участников проведено не было. Соответственно не было принято решение о распределение чистой прибыли на дивиденды и нераспределенную прибыль.

Существенные события, произошедшие в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2025 г.) до момента завершения подготовки годовой отчетности, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность отсутствуют.

Информация об участии в судебных разбирательствах

Займы от физических лиц				
Кредиты	49776	26867		22909

Сумма начисленных процентов к уплате составила за 2024 г. – 5423 тыс. руб., за 2025 г. - 13607 тыс. руб.

Просроченная задолженность по кредитам и займам у организации отсутствует

Финансовый результат

№ п/п	Наименование	2024 год	2025 год	Изменения в абсолютных величинах, тыс. руб.
1	Чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении собственников (тыс. руб.)	4066	79300	75234

В 2025 году предприятие отработало с прибылью, достаточной для уплаты налогов и прочих обязательных платежей и увеличения собственных средств. Сумма налога на прибыль, начисленного и уплаченного за 2024 г. составила 1027 тыс. руб., в 2025 г. – тыс. руб.

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль по данным бухгалтерского учета составила 27433,6 тыс. руб. (в 2024 году – 1207,4 тыс.руб.)

в том числе:

текущий налог на прибыль 26433,6 тыс.руб. (в 2024 году - 0 тыс. руб.

отложенный налог на прибыль 1000 тыс.руб. (в 2024 году - 0 тыс. руб.)

События после отчетной даты

По результатам финансового года Общество получило прибыль. На момент составления бухгалтерской отчетности общее годовое собрание участников проведено не было. Соответственно не было принято решение о распределение чистой прибыли на дивиденды и нераспределенную прибыль.

Существенные события, произошедшие в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2025 г.) до момента завершения подготовки годовой отчетности, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность отсутствуют.

Информация об участии в судебных разбирательствах

В течение 2024-2025 г. организация принимала участие в ряде судебных разбирательств. При этом судебных разбирательств, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность общества, имущественное положение и финансовые результаты ее деятельности и потому подлежащих раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности в данном периоде не было. Подробная информация о судебных разбирательствах, в которых организация принимала участие, представлена на официальных ресурсах судебной системы РФ в сети интернет www.arbitr.ru.

Информация о связанных сторонах

В течение 2025 г. со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Наименование операции	Сумма операции, тыс.руб.	Задолженность на 31.12.2025 тыс.руб.
ИП Тишкова К.С.	учредитель	Расчеты за товары	22048	0
		Аренда помещения	4162	4

Условные факты хозяйственной деятельности

В феврале 2022 г. произошло значительное обострение ситуации на Украине. Российская Федерация признала независимость Луганской и Донецкой народных республик и начала военную спецоперацию на Украине. Некоторыми странами были объявлены значительные пакеты санкций в отношении государственного долга, золото-валютных резервов РФ, активов ряда российских организаций (в том числе кредитных) и физических лиц, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц и организаций. Ряд международных организацией приостановили полностью или частично деятельность или инвестиции на территории России

В целях адаптации экономики к значительно изменившимся условиям экономической деятельности Правительство России и Банк России объявили о мерах поддержки различных отраслей экономики.

На дату подписания бухгалтерской отчетности общество и аффилированные с ним лица не находятся под прямыми санкциями третьих стран. Информация о возможности введения таковых у общества отсутствует. Уже введенные санкции в отношении РФ и ее организаций и физлиц не привели к разрыву отношений с контрагентами общества из России и третьих стран.

В связи с отсутствием активов и обязательств, выраженных в валюте, значительные колебания курсов валют не оказали прямого влияния на финансовые результаты общества и изменение стоимости его имущества.

Общество на постоянной основе производит анализ возможного воздействия микро-и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и рассматривает различные варианты по нивелированию их влияния.

Операции по сегментам и прекращаемой деятельности

Решение о реорганизации в 2024 и в 2025 году до даты подписания бухгалтерской отчетности не принималось.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Информация об экологической деятельности

Организация осуществляет природоохранную деятельность в соответствии с требованиями законодательства.

Прочие аспекты деятельности общества

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

В 2025 и 2024 г. организация не пользовалась государственной помощью.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

Генеральный директор  Гишкова К.С.

31.03.2026 г.

