

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВОМ РЕЗУЛЬТАТЕ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГЕРБА» (далее ООО «Герба»)**

ЗА 2025Г.

1. ООО ГЕРБА, адрес: 141033 Московская обл, г.о. Мытищи, п Мебельной фабрики, пер Пограничный, стр. 1Н зарегистрирована 11.02.2003. Организации присвоены ИНН 5029047836, ОГРН 1035005510154, КПП 502901001. Основным видом деятельности является производство минеральных тепло- и звукоизоляционных материалов и изделий, код по ОКВЭД 23.99.6, всего зарегистрировано 27 видов деятельности по ОКВЭД. В том числе виды деятельности, которыми дополнительно занималась организация в 2025г., а именно: Код 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом; и Код 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

2. Учетная политика организации составлена и используется в соответствии с Российскими Федеральными стандартами и в 2025г. не менялась, основные положения приведены ниже:

2.1. Организационные положения

2.1.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

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

Первичные учетные документы и бухгалтерские регистры используются с применением форм программы 1С.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись

2.1.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.1.3. 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".

2.1.4. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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

2.2. Методические положения

2.2.1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов 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.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

2.2.2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.2.3. 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.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска, суммам прямых материальных 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).

2.2.4. 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. На балансе ООО «Герба» на 31.12.2025г. имеются основные средства:

| № | Наименование | Стоимость | Остаточная стоимость |
|---|--|--------------|----------------------|
| 1 | Здание одноэтажное сборочное отделение площадь 546,4 м.кв. | 416 000,00 | 8 444,60 |
| 2 | Установка прессования мелкой бумаги | 1 250 000,00 | 0 |

4. В течение 2025г. для осуществления деятельности по основному виду деятельности, код ОКВЭД 23.99.6 производство минеральных и тепло-и звукоизоляционных материалов и изделий ООО «Герба» запасла материалы, и произвела продукцию, не реализованную на конец года, что вошло в состав дебиторской задолженности в Бухгалтерском балансе за 2025г.

Так же организация, расширила сферу своей деятельности в 2025г. и заключила ряд договоров субподряда на осуществление строительных специализированных работ, гидроизоляционных работ, коды ОКВЭД 43.99 и 43.99.1 с длительным, но не более года, сроком исполнения, договора на конец 2025г закрыты частично, что в Бухгалтерском балансе отражено в составе кредиторской задолженности.

ООО «Герба» 27.12.1999г. заключила с Администрацией Мытищинского района Московской области Договор аренды №2498 на аренду земли сроком на 49 лет, в 2025г. ООО «Герба» заключила ряд договоров субаренды сроками на 11 месяцев на предоставление участков земли субарендаторам. Обеспечительные платежи по этим договорам вошли в состав кредиторской задолженности Бухгалтерского баланса.

5. Пояснения к Отчету о финансовом результате.

В составе прочих доходов Отчета проценты за размещение депозита на банковском счете и бонус, так же полученный от банка за пользование расчетным счетом.

В составе прочих расходов утилизация некондиционных материалов по результатам инвентаризации. Основной материал, используемый для производства тепло и звукоизоляционных материалов – макулатура. Материал подвержен излишнему набору влаги, после чего не пригоден для производства.

Не смотря на налоговую прибыль, за 2025г. деятельность ООО «Герба» привела к бухгалтерскому убытку. В 2026г. организация намерена пересмотреть условия хранения материалов. Так же расширять сферы своей деятельности в строительстве и ремонтных работах.

6. Деятельность Ассоциации «НЭМО» не подлежит в обязательном порядке внешнему контролю и аудиту.