

Пояснение к бухгалтерской отчетности
Общество с ограниченной ответственностью Научно-Производственное
Объединение "Герда"
за 2025 год.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1. Общая информация

Сокращенное наименование – ООО НПО «Герда»

ИНН 7743946136

КПП 774301001

ОГРН 5147746336403

Дата государственной регистрации - 11 ноября 2014 г.

Местонахождение и почтовый адрес – 125414, Город Москва, Ховрино внутригородская территория города федерального значения муниципальный округ, улица Фестивальная, д. 73, к. 3, помещ. 2/1

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности; ОКВЭД 2 - 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период 2025г. составила 2 человека.

Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств – НЕТ

Высшим органом управления Общества является Собрание учредителей:

Участниками являются

- Гервер В.А.-3500т.р.

- Давыдкин В.Я.-3500т.р.

- Чеколаева И.Б.-3000т.р.

Уставный капитал составляет - 10 000 руб. (Оплачен полностью)

Генеральный директор Общества: И.Б. Чеколаева(приказ № 1 от 21.10.2021).

2. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 11.04.2018 № 74н), а также иных

действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

3. Основные средства

Учет основных средств (ФСБУ 6/2022 «Основные средства»- (утв. приказом Минфина № 204н от 17.09.2020 (в ред. Приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н)).

3.1 Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяет пункты 23, 38, подпункты «б», «в», «ж» - «о» пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

3.2 Принятие к учету (на основании п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены

3.3 Оценка (на основании п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

3.4 Способ и период начисления амортизации (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. 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 списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

3.5 Срок полезного использования (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

4. Нематериальные активы

Учет «нематериальных активов» ведется согласно ФСБУ 14/2022» Нематериальные активы» - (утв. приказом Минфина № 86н от 30.05.2022)

- «Нематериальными активами» (согласно п.4 ФСБУ 14/2022) признаются:

- нет материальной формы;
- использование в течение более 12 мес.;
- приносят экономические выгоды;
- право на выгоды ограничено (имеются исключительные права или права по лицензионным договорам); делимые.

-Лимит стоимости: Объекты дешевле установленного Учетной политикой списываются в расходы сразу, но требуют контроля наличия.

- К «Нематериальным активам» относятся:

- Результаты интеллектуальной деятельности (программы ЭВМ, базы данных, патенты, товарные знаки).

- Амортизация: Начисляется с даты признания (или через месяц) и до момента списания, исходя из срока полезного использования (СПИ).

- Проверка на обесценение: не проводится в связи с применением упрощенного бухгалтерского учета.

4. Учет материально-производственных запасов

Учет МПЗ ведется согласно ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

4.1 Оценка списания материально-производственных запасов (п.36 ФСБУ 5/2019 "Запасы")
Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

4.2 Учет заготовления материалов (пп.12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012)

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости»)

5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.)

5.1 Учет процентов по займам и кредитам (П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам. Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов

6. Учет доходов и расходов.

6.1 Доходом признается выручка по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении условий, определенных в подпунктах "а", "б", "в" и "д" ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ Минфина России от 08.11.2010 N 144н, в ред. Приказов Минфина России от 27.04.2012 N 55н, от 06.04.2015 N 57н)

6.2 Учет общехозяйственных расходов- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

6.3 Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

Основные показатели деятельности общества

7. Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено по строке – 1150 бухгалтерской отчетности
В 2025 году Общество не понесло затраты по приобретению ОС.

8. Нематериальные активы

- Движение первоначальной стоимости нематериальных активов в течение отчетного периода представлены по строке -1170 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2025 году Общество не понесло затраты по приобретению НМА.

9. Запасы

- Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена по строке 1210 Бухгалтерской (финансовой) отчетности
В 2025 году НЕТ

10. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена по строке 1240 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основании акта инвентаризации расчетов от 31.12.2025 Дебиторская задолженность:
2025 г. - 30тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года в составе *дебиторской* задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами отражена задолженность:

- Аванс поставщику обонементного информационно-технологического сопр) - 30 тыс. руб.

11. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена по строке 1520 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основании акта инвентаризации расчетов от 31.12.2025 Кредиторская задолженность:
2025 г. - 2102тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года в составе *кредиторской* задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами отражена задолженность:

- аванс за разработку прототипа	- 1792 тыс. руб.
- Задолженность по аренде	- 202 тыс. руб.
- Налог УСН	- 108тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12. Доходы

Выручка организации за отчетный период составила 0 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. (отражена по строке 2110)

13. Расходы.

Расходы, понесенные обществом в 2025г., составляют 634тыс. руб. (строка 2120) бухгалтерской (финансовой) отчетности, в т.ч.

-Расходы по обычным видам деятельности - 634тыс. руб.

Аренда пом. - 135 тыс. руб.

Услуги ИТ консалтинга разработке прототипа киоска - 499 тыс. руб.

-Прочие расходы (отражены по строке 2350)

Расходы на услуги банков - 7тыс. руб.

14. Заемные средства

- Заемные средства от учредителя отражены по строке 1410 Бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(По Договорам займам от учредителя)

2025 г. НЕТ

15. Государственная помощь.

- В отчетном 2025 г. компания гос. помощь не получала.

7.5 Прибыль

Налог на прибыль за 2025 г. составляет - 108 тыс. руб. (строка 2410) бухгалтерской (финансовой) отчетности

Убыток, прибыль по итогам 2025 г. составила - (805 тыс. руб.) (строка 2400) бухгалтерской (финансовой) отчетности

Непокрытый убыток на 31.12. 2025 г. составляет – (749) тыс. руб. (строка 1300) бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерскую отчетность ООО НПО «Герда» за 2025г. утверждает решением общего собрания учредителей (согласно пп. 6 п. 2 ст. 33 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом общества)

Генеральный директор

И.Б. Чеколаева