

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

За 2025 год

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью "Гермес" (ООО «Гермес») является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Действует с 2013 года и специализируется на оптовой торговле запасными частями и оборудованием для АЗС. Дата регистрации 07.02.2013, регистрирующий орган - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

Управление с момента основания осуществляет генеральный директор М. А. Соколов, который также является одним из двух учредителей, владея половиной долей. Вторым собственником выступает Н. В. Ельчик.

Численность сотрудников в последние годы стабильна и составляет 3-4 человека. Все сотрудники числятся в основном подразделении. Имеется один пенсионер.

Компания не имеет филиалов, представительств, лицензий и товарных знаков.

Уставный капитал составляет 10 000 руб. Оплачен полностью.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие). Статус присвоен 1 августа 2016 г.

Виды деятельности:

- 46.6 Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями
- 45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
- 46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами
- 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
- 45.4 Торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями; техническое обслуживание и ремонт мотоциклов
- 47.5 Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах
- 33.12 Ремонт машин и оборудования
- 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования
- 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ
- 47.1 Торговля розничная в неспециализированных магазинах

Главный бухгалтер – Ельчик Лариса Викторовна.

ООО «Гермес» не подлежит обязательному аудиту, так как не относится к организациям, которые перечислены в ст. 5 закона № 307-ФЗ.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008

Изменения в учетную политику в отчетном периоде вносились в части учета НМА, отражения информации о существенных показателях, применении ФСБУ 28/2023. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи, оценка МПЗ производится по средней себестоимости, лимит стоимости активов, признаваемых объектом ОС, установлен в размере 100 тыс. руб., амортизация ОС рассчитывается линейным способом.

2.2 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как субъект малого предпринимательства, организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся *транспортные средства*.

сумма начисленной амортизации = 2 265,4 тыс. рублей

4. Аренда

4.1. По договору аренды помещения № 67 от 01.12.2023 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое (складское) помещение, расположенное по адресу: пос. Парголово, Выборгское шоссе, д.473.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

4.2. По договору аренды № А175 от 01.05.2014 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.
Предмет аренды — нежилое помещение (офис), расположенное по адресу: пос. Парголово, Выборгское шоссе, д.503 кор.3 лит. А пом.1-Н.
Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.
В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.
Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

6. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

7. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Существенным показателем за 2025 года в бухгалтерской отчетности ООО "Гермес" является выручка от оказания услуг по сервису и ремонту АЗС, которая составляет 15% от общей суммы. А также выкуп предмета лизинга (автомобиль легковой) и перевод его в состав собственных ОС, что составило 31% от общей суммы балансовой стоимости ОС.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Выручка организации за отчетный период составила 35 930,9 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с такими факторами, как: ЭКОНОМИЧЕСКАЯ НЕСТАБИЛЬНОСТЬ - кризис, инфляция и снижение покупательской способности заставили потребителей экономить; Конкуренция и перенасыщение рынка. Новые игроки агрессивно продвигают свои товары, а крупные компании снижают цены, вытесняя малый бизнес; Изменения в законодательстве, налоговой политике и международных отношениях. Они накладывают дополнительные обязательства на бизнес.

Прочие доходы компании являются одним из показателей существенности и представляют собой доходы от реализации прочего имущества, что составляет 99% от общей суммы прочих доходов.

8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

В связи с новым порядком расчета для обеспечения сопоставимости по правилам ФСБУ4/2023, в отчетности за 2025 год, изменились следующие показатели:

- В отчете о финансовых результатах в столбце показателей за 2024 год по строке 2340 «Прочие доходы» и по строке 2350 «Прочие расходы» произошло уменьшение на сумму 17 тыс.руб.,

- В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г. по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (в столбце на 31 декабря 2023г и в столбце на 31 декабря 2024г) произошло увеличение показателей на 20 тыс.руб., так как введена строка «Авансы по аренде(лизингу)», а также на эту сумму увеличились показатели раздела II (строка 1200) и Баланс Актива по строке 1600.
- В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г. по строке 1520? «Обязательство по аренде» (в столбце на 31 декабря 2023г и в столбце на 31 декабря 2024г) произошло увеличение показателей на 20 тыс.руб., в связи с этим, на эту сумму увеличились показатели раздела V(строка 1500) и Баланс Пассива по строке 1700.

Дата составления текстовых пояснений 05 марта 2026 года.

Руководитель

М.А. Соколов