

**«Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за 2025 год
по Обществу с ограниченной ответственностью «Геркон»
(в текстовой и табличных формах)**

1. Общая информация об организации

- 1.1. Сокращенное наименование: ООО «Геркон»
- 1.2. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7445027666
- 1.3. Основной государственный регистрационный номер (ОРГН): 1057420529330
- 1.4. Юридический адрес: 455013 Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Лазника, 37, офис 1
- 1.5. Адрес местонахождения: 455013 Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Лазника, 37, офис 1
- 1.6. Дата государственной регистрации: 29.11.2005г. Инспекция ФНС России по Орджоникидзевскому району г. Магнитогорска Челябинской области
- 1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составляет 5 человек
- 1.8. Основным видом экономической деятельности общества является ремонт машин и оборудования (ОКВЭД 33.12)
- 1.9. Размер уставного капитала составляет 10 000 руб. Единственный участник – Наумкин Сергей Васильевич. В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.
- 1.10. Генеральный директор – Наумкин Сергей Васильевич.
- 1.11. ООО «Геркон» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 1.12. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности входит бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в текстовой и табличных формах). Бухгалтерская отчетность подписана 20 марта 2026 года и утверждена Общим собранием участников Общества.
- 1.13. Организация применяет общую систему налогообложения. На основании ст. 4 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ООО «Геркон», являясь субъектом МСП, не применяет ПБУ 18/02. При начислении и уплате НДС применяет ставку 20%.
- 1.14. Корректировок показателей бухгалтерской отчетности прошлых лет не осуществлялось. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлены.
- 1.15. Все стоимостные показатели выражены в тысячах рублей.

2. Учетная политика организации

2.1. Организационные аспекты

2.1.1. Учетная политика предприятия разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 27.07.1998 №34н
- Приказ Минфина России от 04.10.2023 №157н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции приказа №159н от 07.11.2025г.)
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н.

2.1.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на директора.

2.1.3. Бухгалтерский учет в Обществе ведет автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3». Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с требованиями ФСБУ 27/2021. Факты хозяйственной деятельности оформляются первичными учетными документами, составленными на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, формируемые вышеуказанной бухгалтерской компьютерной программой.

2.1.4. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% (пяти процентов) величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности от валюты баланса (п.10 ФСБУ 4/2023).

2.1.5. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. Методические аспекты

2.2.1. Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений (КВ) ведется в соответствии с ФСБУ 06/2020 и 26/2020.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев при выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта ОС к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с учета (п.33 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, и переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

2.2.2. Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды
- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (п.п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.2.3. Учет запасов и затрат ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Учет запасов ведется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на котором отражаются транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

Учет запасов ведется по фактической стоимости. Отпуск запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы. (п.36 ФСБУ 5/2019).

Расходы будущих периодов учитываются равномерно, в течение периода, к которому они относятся (Положение №34н, п.65).

2.2.4. Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от оказания услуг по основным видам деятельности, согласно кодам ОКВЭД указанным в ЕГРЮЛ на дату совершения хозяйственной операции. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами организации

2.2.5. Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг по основным видам деятельности. Иные расходы признаются прочими расходами организации.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы»

Затраты на основное производство включают в себя: амортизацию основных фондов, материальные расходы, арендная плата за офисные и производственные помещения, включая расходы на энергоресурсы, заработную плату с отчислениями, прочие расходы, связанные с осуществлением ремонтных работ. К прямым расходам относятся материальные расходы и субподрядные расходы. Остальные расходы признаются косвенными и распределяются пропорционально стоимости работ за минусом прямых расходов.

Общехозяйственные расходы включают в себя суммы отпускных с начислениями, пособия по временной нетрудоспособности.

Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости оказанных услуг в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99).

2.2.6. Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008.

Сумма обязательства по полученному займу принимается к учету в соответствии с условиями договора займа в сумме, указанной в договоре. (п.2 ПБУ 15/2008).

Расходами по займам признаются проценты и дополнительные расходы, связанные с займами. (п.3 ПБУ 15/2008). Расходы по займам отражаются в том отчетном периоде, в котором они осуществлены (п.6 ПБУ 15/2008).

В бухгалтерской отчетности отражается информация о наличии и изменении величины обязательств (п.17 ПБУ 15/2008).

3. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовало ряд операций. Либо они имели несущественный характер, в связи с чем информация по данным объектам в пояснениях не раскрывается. Такими объектами являются: нематериальные активы и финансовые вложения.

4. Инвентаризация

На 31.12.2025 года была проведена инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств на счетах в банках, дебиторской и кредиторской задолженности. В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений не выявлено.

5. Основные факторы повлиявшие на результаты деятельности

Выручка от реализации выполненных работ выросла на 6 865 тыс. руб., что в 1,99 раза больше, чем в 2024 году. При это расходы по обычным видам деятельности выросли на 5 830 тыс. руб., что в 1,93 раза больше, чем в 2024 году. Чистая прибыль организации составила 1 201 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 705 тыс. руб. Рост показателей связан с ростом объема выполняемых работ и контролем за себестоимостью работ.

6. Информация о деятельности

Организация планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный период была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

7. Пояснения к отчетности

Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма №1)

К строке 1150 «Основные средства».

Счет	Наименование	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
01	Основные средства	1 129	1 129
02	Накопленная амортизация	370	532
	Итого (по строке)	759	597

К строке 1210 «Запасы»:

Счет	Наименование	Сальдо на начало года, тыс. руб.	Приход	Расход	Сальдо на конец года, тыс. руб.
10	Сырье и материалы	299	1 788	1 783	304
15	ТЗР	1	20	14	7
41	Товары	4			4
	Итого	304	1 808	1 797	315

К строке 1230 «Дебиторская задолженность»:

Вид обязательства	Сумма задолженности на начало 2025	Сумма задолженности на конец 2025
1. Дебиторская задолженность покупателей:		
По договорам	2 317	4 057
ИТОГО 1	2 317	4 057
2. Авансы выданные поставщикам:		
По договорам	92	11
ИТОГО 2	92	11
ИТОГО	2 409	4 068

К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

Счет	Наименование	Сальдо на начало года, тыс. руб.	Приход	Расход	Сальдо на конец года, тыс. руб.
51	Расчетный счет	142	15 977	13 994	2 125
	Итого	142	15 977	13 994	2 125

К строке 1300 «Капитал»:

Наименование кредитора и вид обязательства	Сумма задолженности на начало 2025	Сумма задолженности на конец 2025
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль	1 529	2 730
Итого	1 539	2 740

Величина чистых активов на 31.12.2025г. увеличилась на 1201 тыс. руб. по сравнению с 31.12.2024г.

К строке 1520 «Кредиторская задолженность»:

Наименование кредитора и вид обязательства	Сумма задолженности на начало 2025	Сумма задолженности на конец 2025
1. Задолженность поставщикам		
По договорам	1 724	3 279
Итого	1 724	3 279
2. Задолженность по налогам и сборам		
Налог на прибыль	43	150
НДС	268	784
НДФЛ	5	12
Страховые взносы	18	48
ФСС от НС и ПЗ	1	3
Итого	335	997
3. Расчеты с персоналом по оплате труда		
Заработная плата	32	85
Итого	32	85
4. Прочие расчеты с персоналом		
По подотчетным средствам	4	4
Итого	4	4
ИТОГО	2 095	4 365

Пояснения к Отчету о финансовых результатах (форма №2)

К строке 2110 «Выручка»:

Наименование кредитора и вид обязательства	За 2025 год	За 2024 год
Ремонт машин и оборудования	11 448	1 543
Механическая обработка изделий	1 121	1 301
Производство изделий из металла	1 219	4 079
Итого	13 788	6 923

К строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»:

Наименование кредитора и вид обязательства	За 2025 год	За 2024 год
Амортизация основных средств	163	41
Материальные затраты	1 797	1 190
Заработная плата с отчислениями	1 784	587
Арендные платежи	457	
Прочие расходы	7 867	4 420
Итого	12 068	6 238

Генеральный директор Наумкин С.В.

20 марта 2026 года