

**ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ГЕРОН» (далее – «Компания», ООО «Герон») было учреждено 14 февраля 2017 г.

Основной вид деятельности Компании – оказание услуг в области добычи нефти и природного газа, что соответствует ОКВЭД 09.10.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. контролирующим участником является физическое лицо, гражданин Российской Федерации.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании была утверждена решением руководства от 20 марта 2026 г.

Численность работников Компании на 31 декабря 2025 г. составляет 28 человек (31 декабря 2024 г.: 29 человек).

Компания является участником «Сколково», что позволяет использовать ряд налоговых преференций. Компания применяет общую систему налогообложения.

Место нахождения Компании: 123112, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Пресненский, наб.Пресненская, д.12, этаж 27, ком.6.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Заявление о соответствии Федеральным стандартам бухгалтерского учета

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – «ФСБУ»).

2.2 Непрерывность деятельности

При проведении руководством Компании оценки способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем были приняты во внимание все факторы, включая финансовое положение Компании, ожидаемые будущие результаты коммерческой деятельности, планы и обязательства Компании, доступность кредитных ресурсов, текущую ситуацию на рынке, на котором Компания осуществляет свою деятельность, цены на нефть, а также прочие риски, присущие деятельности Компании. В результате проведенного анализа руководство Компании считает, что Компания обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, следующих 12 месяцев с даты утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Соответственно, данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

2.3 Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

**ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.4 Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы включают в себя:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Коммерческие расходы включают в себя:

- коммунальные расходы на содержание недвижимости, предназначенной на продажу;
- иные расходы, связанные с ведением деятельности по продаже недвижимости;
- другие аналогичные по назначению коммерческие расходы.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Первоначальная стоимость актива включает в себя стоимость приобретения или строительства, затраты, непосредственно связанные с вводом объекта в эксплуатацию, и первоначальную оценку обязательства по ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды, если применимо. Стоимость приобретения или строительства представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива.

Компания признает в качестве запасов в виде малоценного имущества объекты, стоимостью менее 100 тыс.руб. Данные активы отражаются в качестве расходов текущего периода в момент их приобретения.

Амортизация

Основные средства амортизируются линейным методом в течение оценочного срока полезного использования линейным методом.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя все расходы, связанные с приобретением и созданием основных средств, включая соответствующие затраты, непосредственно относимые на строительство. Начисление износа и амортизации на данные активы начинается с момента, когда актив становится доступен для использования. Компания регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с

**ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

целью определения признаков обесценения стоимости объектов незавершенного строительства и начисления соответствующего обесценения. В стоимость незавершенного строительства также включаются авансы, выданные для приобретения объектов основных средств.

Выбытие

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия (т.е. на дату, на которую их получатель приобретает контроль) либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прочие доходы и/или расходы отчета о финансовых результатах Компании.

3.2 Аренда

Компания применяет единый подход к признанию и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, для которых Компания применяет освобождение, предусмотренное ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом в течение срока аренды. Если договор аренды содержит компоненты, не являющиеся арендой, Компания применяет исключение и не распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, учитывая весь договор как единый договор аренды.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемого срока полезного использования актива или срока аренды (с учетом возможных опционов на продление).

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей на протяжении срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы,

**ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации условий договора аренды, включающей изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива, Компания проводит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

3.3 Запасы

Компания относится к субъектам малого предпринимательства, в связи с чем применяет ряд упрощенных способов ведения учета, предусмотренных ФСБУ 5/2019, в частности, запасы оцениваются по фактической себестоимости приобретения без отражения резерва под обесценение товарно-материальных ценностей.

Компания 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.

3.4 Налог на прибыль

Компания является резидентом «Сколково», что предполагает наличие определенных налоговых льгот. Основной и единственной льготой, которой Компания пользуется, является освобождение от уплаты налога на прибыль.

3.5 Формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности

В связи со статусом Компании в качестве объекта малого предпринимательства, Компания составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии указаниями и образцами форм, утвержденными ФСБУ 4/2023.

4. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В таблице ниже представлена информация о материальных внеоборотных активах Компании:

**ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	<u>31 декабря 2025 г.</u>	<u>31 декабря 2024 г.</u>
Основные средства		
Основные средства, пригодные к использованию	66 268	76 874
Незавершенные капитальные вложения	2 126	4 279
Права использования активами	13 940	10 415
Итого материальные внеоборотные активы	<u>82 334</u>	<u>91 568</u>

5. ЗАПАСЫ

В таблице ниже представлена информация о запасах Компании:

	<u>31 декабря 2025 г.</u>	<u>31 декабря 2024 г.</u>
Расходный материал	38 926	26 025
Обеспечение офиса	423	146
Спецодежда	41	-
Итого запасы	<u>39 390</u>	<u>26 171</u>

6. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В таблице ниже представлена информация о финансовых и других оборотных активах Компании:

	<u>31 декабря 2025 г.</u>	<u>31 декабря 2024 г.</u>
Дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	69 898	42 330
Авансы выданные	1 258	1 015
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	141	-
Расчеты с подотчетными лицами	46	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	326	15
Итого дебиторская задолженность	<u>71 669</u>	<u>43 360</u>
Прочие оборотные активы		
Расходы будущих периодов	88	85
Итого прочие оборотные активы	<u>88</u>	<u>85</u>
Итого финансовые и другие оборотные активы	<u>71 757</u>	<u>43 445</u>

7. КАПИТАЛ

Уставный капитал представлен вкладами участников Компании и нераспределенной прибылью:

**ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>31 декабря 2025 г.</u>	<u>31 декабря 2024 г.</u>
Уставный капитал	26 540	26 540
Добавочный капитал	20 847	20 847
Нераспределенная прибыль	53 252	52 305
Итого капитал	<u>100 639</u>	<u>99 692</u>

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства Компании представлены займом от связанной стороны и суммой начисленных процентов, но не выплаченных на отчетную дату:

	Номинальная % ставка	Срок погашения	<u>31 декабря 2025 г.</u>	<u>31 декабря 2024 г.</u>
	Ключевая ставка ЦБ РФ +			
Заём от связанной стороны	3,5%	2026	38 000	22 000
Задолженность по процентам	не применимо	2026	2 194	949
Итого краткосрочные заемные средства			<u>40 194</u>	<u>22 949</u>

9. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В таблице ниже представлена информация о кредиторской задолженности Компании:

	<u>31 декабря 2025 г.</u>	<u>31 декабря 2024 г.</u>
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	22 715	10 280
Кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам, сборам и взносам	4 733	9 525
Кредиторская задолженность перед персоналом	197	3 061
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	127
Расчеты с подотчетными лицами	108	61
Итого торговая кредиторская задолженность	<u>22 753</u>	<u>23 054</u>
Обязательства по аренде		
Аренда от связанных сторон	22 119	16 404
Аренда от третьих сторон	3 881	-
Итого обязательства по аренде	<u>26 000</u>	<u>16 404</u>
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	<u>53 753</u>	<u>39 458</u>

10. ВЫРУЧКА

В таблице ниже представлена информация о выручке Компании:

**ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>2025 г.</u>	<u>2024 г.</u>
Выручка от третьих сторон	163 143	92 514
Выручка от связанных сторон	61 382	107 365
Итого выручка	<u>224 525</u>	<u>199 879</u>

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В таблице ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности Компании:

	<u>2025 г.</u>	<u>2024 г.</u>
Себестоимость		
Материалы	43 496	20 181
Оплата труда	41 488	41 997
Перевозка оборудования	15 462	20 703
Прочие материальные расходы	7 336	6 693
Итого себестоимость	<u>107 782</u>	<u>89 574</u>
Управленческие расходы		
Оплата труда	46 787	51 197
Амортизация	30 539	24 393
Командировочные расходы	11 502	10 352
Страховые взносы	7 691	8 126
Прочие управленческие расходы	12 535	27 693
Итого управленческие расходы	<u>109 054</u>	<u>121 761</u>
Итого расходы по обычным видам деятельности	<u>216 836</u>	<u>211 335</u>

Генеральный директор

20 марта 2026 г.



/ Герилович Олег Николаевич