

Общество с ограниченной ответственностью "Геликоид"
(ООО "Геликоид")
ИНН 7728870980, КПП 771801001, ОГРН 1147746177512,
адрес: 107023, Москва г, Семеновская М. ул, дом № 9, строение 9, эт. 1, пом. II, ком. 12

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 72.19

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Объектами нематериальных активов признаются активы, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н

2.4.2. Затраты Общества на приобретение, создание, улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования НМА (капитальные вложения) осуществляются в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.4.3. Все объекты нематериальных активов после признания оцениваются по первоначальной стоимости (основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

2.4.5. Амортизация нематериальных активов начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта нематериальных активов, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

2.4.6. Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив для получения дохода, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях.

2.4.7. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КПР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 351	(1 721)	-	-	-	(1 087)	-	-	3 351	(2 807)
	За 2024 г.	3 351	(634)	-	-	-	(1 087)	-	-	3 351	(1 721)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	3 351	(1 721)	-	-	-	(1 087)	-	-	3 351	(2 807)
	За 2024 г.	3 351	(634)	-	-	-	(1 087)	-	-	3 351	(1 721)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	543	1 630	2 717
в том числе: Транспортные средства	543	1 630	2 717

4. Нематериальные активы

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано			обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	25 971	(8 916)	-	-	-	(8 898)	-	-	-	-	-	25 971	(17 814)
	3а 2024 г.	25 971	(18)	-	-	-	(8 898)	-	-	-	-	-	25 971	(8 916)
в том числе: Изобретения	3а 2025 г.	18	(18)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18	(18)
	3а 2024 г.	18	(18)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18	(18)
из них исключительные права	3а 2025 г.	18	(18)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18	(18)
	3а 2024 г.	18	(18)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18	(18)
Секреты производства (ноу-хау)	3а 2025 г.	25 953	(8 898)	-	-	-	(8 898)	-	-	-	-	-	25 953	(17 796)
	3а 2024 г.	25 953	-	-	-	-	(8 898)	-	-	-	-	-	25 953	(8 898)
из них исключительные права	3а 2025 г.	25 953	(8 898)	-	-	-	(8 898)	-	-	-	-	-	25 953	(17 796)
	3а 2024 г.	25 953	-	-	-	-	(8 898)	-	-	-	-	-	25 953	(8 898)

4.2 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	1 817	-	-	-	-	-	1 817	-
	3а 2024 г.	1 817	-	-	-	-	-	817	-
в том числе:	3а 2025 г.	1 817	-	-	-	-	-	817	-
	3а 2024 г.	1 817	-	-	-	-	-	817	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	88 669	-	19 871	-	-	-	108 540	-
	3а 2024 г.	65 544	-	23 125	-	-	-	88 669	-
в том числе:	3а 2025 г.	88 669	-	19 871	-	-	-	108 540	-
	3а 2024 г.	65 544	-	23 125	-	-	-	88 669	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	изменения видов запасов		фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	3а 2025 г.	29 228	63 931	X	X	38 127
	3а 2024 г.	20 268	9 140	X	X	29 228
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	2 472	-	-	-	2 472
	3а 2024 г.	2 472	-	-	-	2 472
Товары	3а 2025 г.	-	55 000	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	26 757	8 931	-	-	35 655
	3а 2024 г.	17 796	9 140	-	-	26 757

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	69	-	97	-	(69)	-	-	-	97	-
	3а 2024 г.	164	-	69	-	(164)	-	-	-	69	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и и подрядчиками	3а 2025 г.	69	-	97	-	(69)	-	-	-	97	-
	3а 2024 г.	164	-	69	-	(164)	-	-	-	69	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	80	-	65 016	-	13	-	-	-	65 108	-
	3а 2024 г.	5 699	-	172	-	(5 791)	-	-	-	80	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	(92)	-	92	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	33	-	92	-	(125)	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	65 000	-	-	-	-	-	65 000	-
	3а 2024 г.	5 500	-	-	-	(5 500)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	69	-	97	-	(69)	-	-	-	97	-
	3а 2024 г.	-	-	69	-	-	-	-	-	69	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	154	-	-	-	(154)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	11	-	10	-	(11)	-	-	-	10	-
	3а 2024 г.	13	-	11	-	(13)	-	-	-	11	-
Итого	3а 2025 г.	148	-	65 113	-	(56)	-	-	X	65 205	-
	3а 2024 г.	5 863	-	241	-	(5 955)	-	-	X	148	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	17 000	-	-	-	-	-	17 000
	3а 2024 г.	17 000	-	-	-	-	-	17 000
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.		-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.		-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	17 000	-	-	-	-	-	17 000
	3а 2024 г.	17 000	-	-	-	-	-	17 000
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	109 067	83986	-	(142)	-	-	192 911
	3а 2024 г.	92 741	21 694	-	(5 369)	-	-	109 067
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	73 770	55 000	-	-	-	-	128 770
	3а 2024 г.	77 320	-	-	(3 550)	-	-	73 770
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	26 000	21 400	-	-	-	-	47 400
	3а 2024 г.	7 800	18 200	-	-	-	-	26 000
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	8 778	7 585	-	-	-	-	16 364
	3а 2024 г.	7 611	2 976	-	(1 808)	-	-	8 778
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	79	-	-	(50)	-	-	30
	3а 2024 г.	11	79	-	(11)	-	-	79
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	3	-	-	(3)	-	-	0
	3а 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	85	-	-	(85)	-	-	0
	3а 2024 г.	-	85	-	-	-	-	85
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	351	1	-	(4)	-	-	348
	3а 2024 г.	-	351	-	-	-	-	351
Итого	3а 2025 г.	126 067	86 986	-	(142)	-	X	209 911
	3а 2024 г.	109 741	21 694	-	(5 369)	-	X	126 067

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	55 000	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	9 985	9 985
Прочие затраты	1 207	1 180
Итого по элементам	66 192	11 165
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(8 898)	(8 961)
Итого расходы по обычным видам деятельности	57 294	2 204

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Козловский Андрей Викторович	4 000	40	4 000	40
2.	Лукачев Семен Николаевич	3 600	36	3 600	36
3.	Шленкина Анастасия Игоревна	2 000	20	2 000	20
4.	Щербаков Сергей Сергеевич	400	4	400	4
Итого:		10 000	100	10 000	100

10. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами в отчетный период отсутствуют

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.



Генеральный директор
(наименование должности)

18 марта 2026 г.

(подпись)

Сергей Сергеевич Щербаков
(расшифровка подписи)