

**Общество с ограниченной ответственностью Научно-производственная компания «ГЕРОН»
(ООО НПК «ГЕРОН»)**

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.90

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4 Учет аренды

2.4.1. 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 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства". (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.4.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, 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)

2.4.3. 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)

2.5. Учет расходов и доходов

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

2.6 Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

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	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					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.	4 883	(3 219)	-	-	-	(928)	-	-	-	-	-	4 883	(4 147)
	За 2024 г.	4 883	(2 220)	-	-	-	(999)	-	-	-	-	-	4 883	(3 219)
В том числе: машины и оборудование	За 2025 г.	4 700	(3 080)	-	-	-	(884)	-	-	-	-	-	4 700	(3 964)
	За 2024 г.	4 700	(2 140)	-	-	-	(940)	-	-	-	-	-	4 700	(3 080)
Офисное оборудование	За 2025 г.	183	(139)	-	-	-	(44)	-	-	-	-	-	183	(183)
	За 2024 г.	183	(80)	-	-	-	(59)	-	-	-	-	-	183	(139)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	4 583	(466)	-	-	-	(932)	-	-	-	4 583	(1 398)
	За 2024 г.	-	-	4 583	-	-	(466)	-	-	-	4 583	(466)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	4 583	(466)	-	-	-	(932)	-	-	-	4 583	(1 398)
	За 2024 г.	-	-	4 583	-	-	(466)	-	-	-	4 583	(466)

3.3. 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	3 921	5 781	2 663
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	736	1 620	2 560
Офисное оборудование	-	44	103
Транспортные средства	3 185	4 117	-

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 583	-	-	(4 583)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 583	-	-	(4 583)	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	10 196	-	10 578	(10 468)	-	-	Х	Х	10 306	-
	За 2024 г.	8 588	-	16 222	(14 615)	-	-	Х	Х	10 196	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	4	-	413	(323)	-	-	-	-	94	-
	За 2024 г.	-	-	61	(57)	-	-	-	-	4	-
Товары	За 2025 г.	5 090	-	8 963	(10 146)	-	-	-	-	3 908	-
	За 2024 г.	4 853	-	14 795	(14 558)	-	-	-	-	5 090	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	5 102	-	1 202	-	-	-	-	-	6 304	-
	За 2024 г.	3 735	-	1 367	-	-	-	-	-	5 102	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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)	штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	35 320	-	11 836	-	(21 561)	-	-	-	25 595	-
	За 2024 г.	40 361	-	5 322	-	(10 363)	-	-	-	35 320	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	386	-	2 808	-	(115)	-	-	-	3 079	-
	За 2024 г.	3 072	-	105	-	(2 791)	-	-	-	386	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	33 708	-	9 017	-	(21 160)	-	-	-	21 565	-
	За 2024 г.	37 289	-	3 831	-	(7 412)	-	-	-	33 708	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	1 215	-	-	-	(275)	-	-	-	940	-
	За 2024 г.	-	-	1 375	-	(160)	-	-	-	1 215	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	11	-	11	-	(11)	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	-	-	11	-	-	-	-	-	11	-
Итого	За 2025 г.	35 320	-	11 836	-	(21 561)	-	-	Х	25 595	-
	За 2024 г.	40 361	-	5 322	-	(10 363)	-	-	Х	35 320	-

6. Обязательства

6.1. 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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 250	-	-	(587)	-	3 663
	За 2024 г.	-	4 250	-	-	-	4 250
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	4 250	-	-	(587)	-	3 663
	За 2024 г.	-	4 250	-	-	-	4 250
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	39 292	839	-	(10 175)	-	29 956
	За 2024 г.	44 651	7 994	-	(13 353)	-	39 292
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	29 924	425	-	(5 477)	-	24 872
	За 2024 г.	33 930	4 127	-	(8 133)	-	29 924
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 492	99	-	(2 980)	-	4 611
	За 2024 г.	10 118	2 141	-	(4 767)	-	7 492
Краткосрочные займы	За 2025 г.	1 600	-	-	(1 600)	-	-
	За 2024 г.	-	1 600	-	-	-	1 600
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	118	-	-	(118)	-	-
	За 2024 г.	-	118	-	-	-	118
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	27	238	-	-	-	265
	За 2024 г.	162	5	-	(140)	-	27
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	97	17	-	-	-	114
	За 2024 г.	410	-	-	(313)	-	97
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	34	60	-	-	-	94
	За 2024 г.	31	3	-	-	-	34
Итого	За 2025 г.	39 292	839	-	(10 175)	-	29 956
	За 2024 г.	44 651	7 994	-	(13 353)	-	39 292

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Материальные затраты	10 468	14 615
Затраты на оплату труда	3 077	1 909
Отчисления на социальные нужды	678	407
Амортизация	1 860	1 465
Прочие затраты	2 216	2 203
Итого по элементам	18 299	20 599
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(1 202)	(1 367)
Итого расходы по обычным видам деятельности	17 097	19 232

Генеральный директор

Мушкевич П.