

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общество с ограниченной ответственностью «ГЕРА»
за 2025 г.

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ГЕРА» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и включает информацию о деятельности общества с 01.01.2025 года по 31.12.2025 год.

1. Информация об обществе

1.1. Общество зарегистрировано 13.08.2013

1.2. Местонахождения общества: 690054, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, Г ВЛАДИВОСТОК, УЛ ЗАРЕЧНАЯ, Д. 47, ПОМЕЩ. 3

1.3. Численность персонала в 2024 и 2025 годах составляет 9 чел.

1.4. Основным видом хозяйственной деятельности общества является:

68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

1.5. Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 года 4 500 тыс. рублей.

Участникам общества и бенефициарным владельцем является:

- МУ ВАНЬЛУН с долей 1 процент.
- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "М-ХОЛДИНГ" с долей 99 процентов.

1.6. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Корец Юрий Павлович (приказ №2312/19 от 19.12.2023 года).

Главный бухгалтер: Синявская Елена Сергеевна (приказ №4 от 16.06.2025 года).

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности осуществляется главным бухгалтером.

2. Информация об учетной политике

Общество является субъектом малого предпринимательства в связи с чем применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Доходы и расходы признаются в учете с соблюдением допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

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

2.1. Учёт основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.2. Учёт материально-производственных запасов

Организация 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.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.4. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность

списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности свыше 1 года.

2.5. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей каждого владельца и соответствует Уставу Общества.

2.6. Кредиты и займы получены

Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение последующих 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

Проценты к уплате по заемным обязательствам, начисленные, но не погашенные на отчетную дату, отражаются в отчетности по срокам погашения в зависимости от условий договора. В учете перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, не производится.

Проценты по заемным обязательствам, привлеченным с целью создания инвестиционного актива, включаются в стоимость актива.

2.7. Расчет по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Общество является резидентом СПВ на Дальнем Востоке (КРДВ) согласно соглашению об осуществлении деятельности на территории свободного порта Владивосток №СПВ-2488/22 от 2 августа 2022 г. и имеет льготу по налогу на прибыль в соответствии с НК РФ, а также региональными законодательными актами: 0% на федеральную часть (5 лет) и пониженную региональную часть (0% первые 5 лет, затем 10% в течение следующих 5 лет) с момента получения первой прибыли.

2.8. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Информация о показателях бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

В составе основных средств включены следующие группы:

Наименование	Стоимость в тыс. руб.
Сооружения	1 352
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 969
Офисное оборудование	41
Транспортные средства	3 176
ИТОГО основных средств	10 538

В составе арендованных основных средств (согласно Договору на аренду оборудования №HLZL01 от 05.05.2025), по состоянию на 31.12.2025 г. числится: Погрузчик с вилочным захватом самоходный FD420.

3.2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

3.3. Денежные средства

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены денежные средства на расчетных счетах.

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 бухгалтерского баланса отражены суммы дебиторской задолженности.

Наименование	Стоимость в тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	14 500
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 677
Сальдо по ЕНС	560
Расчеты с подотчетными лицами	20
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 589
Авансы по аренде (лизингу)	45
Итого	18 391

3.5. Уставный капитал

Зарегистрированная величина уставного капитала составляет 4 500 тыс. руб. (строка 1310 бухгалтерского баланса). Уставный капитал оплачен полностью.

3.6. Обязательства

В отчетном периоде Обществом привлекались заемные средства в виде краткосрочного займа (строка 1510 бухгалтерского баланса) и долгосрочных займов (строка 1410 бухгалтерского баланса) и процентов по ним (строка 1510 бухгалтерского баланса).

3.7. Кредиторская задолженность

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражены суммы авансов, полученных от заказчиков, задолженности по расчетам с поставщиками, по налогам, сборам.

3.8. Выручка от продаж

Всего выручка от продаж в 2025 г. составила 65 917 тыс. руб. без НДС.

Всего выручка от продаж в 2024 г. составила 13 143 тыс. руб. без НДС.

3.9. Управленческие расходы

В таблице ниже представлены статьи управленческих расходов за 2025, 2024 годы.

тыс. руб.

Статьи расходов	2025 год	2024 год
Прочие затраты	1 464	3 968
Расходы по оплате труда	19 014	1 935
Амортизация	42	58
Материальные затраты (услуги и работы сторонние)	50	
Информационные и консультационные услуги	60	
ИТОГО	20 630	5 961

3.10. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов, отраженных по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах, представлена ниже в таблице:

тыс. руб.

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	554	41
Прочие внереализационные доходы и расходы	4	22
ИТОГО	558	63

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Госпошлина	15	
Доходы/расходы не принимаемые к налогообложению	22	70
Прочие внереализационные доходы и расходы	339	10
Расходы на услуги банков	107	70
Резервы по сомнительным долгам	832	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2	
ИТОГО	1 317	150

4. Сведения о показателях, достигнутых в ходе реализации инвестиционного проекта по соглашению об осуществлении деятельности на территории свободного порта Владивосток №СПВ-2488/22 от 02.08.2022

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Организация складской площадки для хранения грузов», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности на территории свободного порта Владивосток №СПВ-2488/22 от 2 августа 2022 г ООО «Гера» по состоянию на 31.12.2025 разработан проект по строительству склада, ведутся подготовительные работы и благоустройство территории.

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2025 г. капитальных вложений в проект составляет 55 723 006 рублей, в том числе сумма приобретенных машин и оборудования - 3 200 000 рублей.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2025 создано 8 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников - 12 человек

5. Непрерывность деятельности

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

Директор
ООО «ГЕРА»
Корец Юрий Павлович

25.03.2026 г.