

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности
ООО «ГЕРЦ»
за 2025 год**

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГЕРЦ» (далее, «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Допущение непрерывности деятельности.

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета ведется на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н),
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н),
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н),
- Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утверждено приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. № 157н)
- Налоговый Кодекс РФ,
- Другие нормативные документы.

В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

Основанием для формирования данных налогового учета являются:

- Первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки);
- Аналитические регистры налогового учета.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ И СТРУКТУРА ПРЕДПРИЯТИЯ.

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ГЕРЦ»

Сокращенное наименование - ООО «ГЕРЦ».

ООО «ГЕРЦ» зарегистрировано 22.01.2009.

ОГРН: 1097154002714

ИНН: 7130501900/ КПП: 710301001

Юридический адрес: 300064, Тульская область, г. Тула, ул. Галкина, д. 284, офис 33

Учредителями Общества являются:

Шелудяков Юрий Михайлович ИНН 713001944595

Номинальная стоимость доли (в рублях) – 10 000 руб.

Размер доли (в процентах) – 50%

Палиенко Игорь Григорьевич ИНН 710401341807

Номинальная стоимость доли (в рублях) – 10 000 руб.

Размер доли (в процентах) – 50%

Согласно Устава основным видом деятельности Общества является Производство электромонтажных работ (43.21).

Дополнительные виды деятельности:

27.12	Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры
33.14	Ремонт электрического оборудования
33.20	Монтаж промышленных машин и оборудования
35.30.4	Обеспечение работоспособности котельных
46.43.1	Торговля оптовая электрической бытовой техникой
47.43	Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах
47.52.73	Торговля розничная металлическими и неметаллическими конструкциями в специализированных магазинах
47.54	Торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах
71.1	Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях
71.12.12	Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу
71.12.5	Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения
71.12.6	Деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции

Активы организации расположены на территории Российской Федерации.
Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.2025г. составила 1 человек.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1 ПОРЯДОК УЧЕТА И ОЦЕНКИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного документа - патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности и т.п.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация планирует получать экономические выгоды.

По итогам 2025г. объекты нематериальных активов в учете компании отсутствуют.

2.2 ПОРЯДОК УЧЕТА И ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Основная нормативная база.

А. ФСБУ 6/2020 «Основные средства

В. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция его применения, утвержденные приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 года.

С. Постановление Госкомстата РФ № 71а от 30.10.1997 года.

Д. Постановление Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Е. Налоговый кодекс РФ.

Ф. Федеральный закон РФ № 164-ФЗ от 29.10.1998 года «О финансовой аренде (лизинге)».

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект в целом либо его отдельные элементы, оприходованные на основании первичных документов в момент поступления объекта в организацию. В случае наличия у одного

объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки, и случаев, установленных законодательством РФ. В первоначальную стоимость основных средств не включаются общехозяйственные, управленческие и иные аналогичные расходы.

Объекты основных средств первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты в бухгалтерском учете. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Начисление амортизации производится линейным способом, то есть равными долями исходя из первоначальной и ликвидационной стоимости объекта и срока его полезного использования. Срок полезного использования определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002).

Для учета выбытия объектов основных средств используется отдельный субсчет счета 01- «Выбытие основных средств». Списание стоимости объектов основных средств производится в следующих случаях:

- прекращением использования этого объекта из-за его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;
- физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;
- прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

Доходы и расходы в связи со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Для целей бухгалтерского учета затраты по арендной плате учитываются на счетах затрат.

Для учета имущества, приобретаемого в лизинг, в случае учета данного имущества на балансе лизингополучателя, его стоимость отражать по Дебету счета 08 «Капитальные вложения» в корреспонденции со счетом 76 «Разные дебиторы и кредиторы» субсчет «Арендные обязательства» в полной сумме договора лизинга.

Повышающий коэффициент (3) не применяется к основным средствам, которые являются предметом договора лизинга, включенным в первую-третью амортизационные группы (п.3 ст.259.1, п.6 ст.259.2 НК РФ).

Налоговый учет:

К объектам, не учитываемым в составе основных средств и не относящимся к составу амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, в соответствии с пунктом 1 статьи 257 главы 25 налогового кодекса относится имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 100 тысяч рублей включительно.

При реализации основных средств в целях налогообложения прибыли финансовый результат подлежит учету в соответствии со статьями 268, 315, 323 главы 25 Налогового кодекса РФ в следующем порядке:

Прибыль подлежит включению в состав доходов от реализации в тот период, в котором была осуществлена реализация имущества;

Убыток подлежит включению в составе внереализационных расходов в течение срока, равного разнице между количеством месяцев срока полезного использования и количеством месяцев эксплуатации до момента его реализации. Данные операции подлежат отражению только в регистрах налогового учета, без корректировки данных бухгалтерского учета.

Расходы на ремонт, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат в соответствии со ст.260 гл.25 ч.2 НК РФ.

В отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками (п.7 ст.258 НК РФ).

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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 880	(530)	-	-	-	(376)	-	-	-	-	-	-	1 880	(906)
	За 2024 г.	1 880	(154)	-	-	-	(376)	-	-	-	-	-	-	1 880	(530)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	1 880	(530)	-	-	-	(376)	-	-	-	-	-	1 880	(906)
	За 2024 г.	1 880	(154)	-	-	-	(376)	-	-	-	-	-	1 880	(530)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.3 ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

По строке 1160 Бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость инвестиционной недвижимости.

Объекты основных средств, учитываемые в составе инвестиционной недвижимости, отсутствуют.

Основные средства, переданные в аренду, учитываются в составе основных средств.

2.4 ПОРЯДОК УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Инвестиции организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации, векселя, приобретенные как объекты финансовых вложений и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям и физическим лицам займы учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в сумме фактических затрат. Все ценные бумаги, хранящиеся в организации, описываются в Книге учета ценных бумаг.

К счету 58 «Финансовые вложения» могут открываться следующие субсчета:

- Паи и акции
- Долговые ценные бумаги
- Предоставленные займы
- Вклады по договору простого товарищества
- Другие

Установить, что проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, выданным организацией, включаются в состав операционных расходов отчетного периода (ПБУ 15/2008).

Налоговый учет:

Налоговый учет финансовых вложений основывается на данных бухгалтерского учета.

Финансовые вложения в Обществе отсутствуют.

2.5 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Отложенные налоговые активы отсутствуют.

2.6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отсутствуют активы.

2.7 ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Основная нормативная база. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

1.1. Учет приобретения материалов

1.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

(Основание: [п. 9](#) ФСБУ 5/2019, [Инструкция](#) по применению Плана счетов)

1.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: [пп. «б» п. 11](#) ФСБУ 5/2019)

1.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: [п. 6](#) ФСБУ 5/2019)

1.2. Учет списания материалов

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ГЕРЦ» за 2025 год

1.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

(Основание: [пп. "а" п. 36](#) ФСБУ 5/2019)

1.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: [п. 8](#) ФСБУ 5/2019)

1.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", [субсчет](#) "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

1.4. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: [п. 3](#) ФСБУ 5/2019, [Приложение](#) к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

1.5. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на [счете 41 "Товары"](#), (Основание: [п. 4](#) ПБУ 1/2008, [п. 10.1](#) ПБУ 16/02)

1.6. На конец отчетного периода МПЗ составили 2 705 тыс. руб.,

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.	2 489	-	2 503	(2 287)	-	-	-	-	2 705	-
	За 2024 г.	4 432	-	5 770	(7 713)	-	-	-	-	2 489	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2 489	-	2 400	(2 184)	-	-	-	-	2 705	-
	За 2024 г.	4 432	-	5 086	(7 029)	-	-	-	-	2 489	-
Товары	За 2025 г.	-	-	103	(103)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	684	(684)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

2.8 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Организация – является плательщиком НДС при принятии на учет товаров (работ, услуг), при уплате НДС на таможне при импорте- компания учитывает входящий НДС по дебету счета 19. В последний день квартала (отчетного периода по НДС) организация формирует книгу покупок, в которой были зарегистрированы полученные счета-фактуры. При регистрации полученного счета-фактуры в книге покупок организация соблюдает три условия:

1. Счет-фактура должен быть оформлен строго в соответствии с законодательством.
2. Товары (работы, услуги) предназначены для использования в деятельности, облагаемой НДС.
3. Товары (работы, услуги) приняты на учет.

В момент формирования книги покупок сумма входящего НДС списывается на уменьшение НДС, начисленного к уплате. Но не все счета-фактуры, полученные в течение отчетного периода, могут быть зарегистрированы в книге покупок, то есть не весь входящий НДС возможно предъявить к вычету в данном отчетном квартале, и на счете 19 остается дебетовое сальдо.

Компанией принято решение о целесообразности вычета НДС в следующих налоговых периодах (организация имеет право предъявить к вычету входящий НДС в течение трех лет после принятия к учету товаров, работ, услуг). То есть на конец квартала сальдо по счету 19 может быть нулевым или дебетовым. Дебетовое сальдо на конец 4-го квартала (года) учитывается по строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям» годового бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	44	12
в том числе: НДС по приобретенным МПЗ	-	44	12

2.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В составе дебиторской задолженности отражаются права требования Общества к организациям и гражданам, являющимся должниками (дебиторами) Общества. В составе дебиторской задолженности также отражаются авансы, выданные поставщикам. Аналитический учет задолженности ведется в разрезе контрагентов, договоров, валют.

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва определяется по методике, установленной ст. 266 НК РФ, а именно: задолженность, со сроком просрочки более 45 дней резервируется в размере 50 процентов, просроченная более чем на 90 дней – в размере 100 процентов.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги нереальные к взысканию, списывается за счет созданного резерва, а при недостаточности суммы резерва – за счет прочих расходов.

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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 262	-	7 747	-	(8 817)	-	-	-	192	-
	За 2024 г.	1 452	-	17 450	-	(17 640)	-	-	-	1 262	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	77	-	3 185	-	(3 201)	-	-	-	61	-
	За 2024 г.	303	-	5 295	-	(5 521)	-	-	-	77	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	130	-	4 305	-	(4 355)	-	-	-	80	-
	За 2024 г.	130	-	11 886	-	(11 886)	-	-	-	130	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 009	-	-	-	(1 007)	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	1 014	-	-	-	(5)	-	-	-	1 009	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	46	-	257	-	(254)	-	-	-	49	-
	За 2024 г.	5	-	269	-	(228)	-	-	-	46	-
Итого	За 2025 г.	1 262	-	7 747	-	(8 817)	-	-	-	192	-
	За 2024 г.	1 452	-	17 450	-	(17 640)	-	-	-	1 262	-

Имеется просроченная дебиторская задолженность.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	135	135	182	182	182	182
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	55	55	52	52	52	52
Расчеты с покупателями и заказчиками	80	80	130	130	130	130

2.10 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ)

По строке 1240 «Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов» финансовые вложения отсутствуют.

2.11 ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

Основная нормативная база.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция его применения, утвержденные приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 года.

Постановление Госкомстата РФ № 88 от 18.08.1998 года.

Постановление Госкомстата РФ № 132 от 25.12.1998 года.

Налоговый кодекс РФ.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции его применения, утвержденным приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 года движение денежных средств, находящихся в кассе предприятия учитывается на счете «50»-«Касса», при инкассации выручки денежные средства учитываются на счете «57»-«Денежные средства в пути», движение денежных средств на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях, учитывается на счете «51»-«Расчетный счет».

Остаток денежной наличности в кассе сверяется с данными учета по кассовой книге.

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	162	65	8
в том числе:	10	0	0
Касса организации			
Расчетные счета	152	65	8

2.12 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы отсутствуют.

2.13 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Уставный капитал	20	20	20

2.14. СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ, ВЫКУПЛЕННЫЕ У АКЦИОНЕРОВ

По строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» отражается информация о наличии собственных акций, выкупленных акционерным обществом для их последующей перепродажи или аннулирования.

2.15 НАКОПЛЕННАЯ ДООЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

По строке 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса отражаются суммы дооценки внеоборотных активов. Переоценка внеоборотных активов не производится.

2.16 ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ НАКОПЛЕННОЙ ДООЦЕНКИ)

По строке 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)» отражается величина добавочного капитала организации, за исключением сумм дооценки внеоборотных активов.

Добавочный капитал у компании отсутствует.

2.17 РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражается сумма резервов, учтенных по кредиту счета 82 «Резервный капитал». Это данные о величине резервного капитала, который образован в соответствии с учредительными документами компании и в соответствии с законодательством.

Резервный капитал у компании отсутствует.

2.18 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке)

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Прибыль, подлежащая распределению	1 870	1 709	1 526

2.19 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Порядок учета кредитов и займов

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Организация признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

Получение кредитов и займов отражается в бухгалтерском учете в кредите счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». На суммы погашенных кредитов, займов и процентов по ним дебетуются счета 66, 67 в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их. Начисленные проценты по полученным кредитам и займам отражаются на отдельном субсчете счетов 66 и 67 в корреспонденции со счетом 91 субсчет 2 «Прочие расходы». Начисление процентов по займам и кредитам производится ежемесячно исходя из фактически заимствованных сумм.

Займы, числящиеся в составе долгосрочной задолженности (п.6 ПБУ 15/2008), **не переводятся** в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы (п.3 ПБУ 15/2008) в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Страховка залога по кредитам и иные аналогичные платежи учитываются в составе расходов будущих периодов.

При получении кредитов, займов, цель получения которых капиталовложение в основное средство или в нематериальный актив, проценты по заемным средствам относятся на увеличение капвложений в приобретаемый актив до момента оприходования соответствующего объекта. После оприходования, затраты на оплату процентов относятся к внереализационным расходам.

Налоговый учет:

Налоговый учет расчетов по кредитам и займам совпадает с бухгалтерским учетом.

По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки по договору при отсутствии долговых обязательств любого вида, возникших в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируруемыми сделками.

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	За 2025 г.	680	-	-	-	-	-	680
	За 2024 г.	680	120	-	(120)	-	-	680
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	680	-	-	-	-	-	680
	За 2024 г.	680	120	-	(120)	-	-	680
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 757	7 744	-	(9 038)	-	-	1 463
	За 2024 г.	5 392	15 594	-	(18 229)	-	-	2 757
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 042	3 498	-	(4 512)	-	-	28
	За 2024 г.	257	7 036	-	(6 251)	-	-	1 042
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	767	3 141	-	(3 141)	-	-	767
	За 2024 г.	4 287	5 618	-	(9 138)	-	-	767
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	103	813	-	(810)	-	-	106
	За 2024 г.	40	2 495	-	(2 432)	-	-	103
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	15	46	-	(45)	-	-	16
	За 2024 г.	12	54	-	(51)	-	-	15
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	150	-	(150)	-	-	-
	За 2024 г.	-	175	-	(175)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	830	96	-	(380)	-	-	546
	За 2024 г.	796	216	-	(182)	-	-	830
Итого	За 2025 г.	3 437	7 744	-	(9 038)	-	-	2 143
	За 2024 г.	6 072	15 714	-	(18 349)	-	-	3 437

Просроченные обязательства (за исключением оценочны х обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	795	775	775
в том числе:	28	8	8
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Расчеты с покупателями и заказчиками	767	767	767

**Расшифровка
Кредитов и Займов**

Единица измерения: тыс. руб.

Кредитор (с указанием ИНН)	Вид кредитного продукта, № и дата	Размер задолженности на отчетную дату	Целевое назначение	Процентная ставка	График погашения при наличии, а так же комментарии о планах по погашению/продлонгации/замещению/рефинансированию для кредитов, срок погашения которых приходится на ближайшие 6 мес.	Обеспечение (описание, местонахождение, залогодатель)
		31.12.25г				
Краткосрочные ***						
Шелудяков Юрий Михайлович ИНН 71300194459 5	Займ	680,00	Помощь учредителя	Без процентов	Задолженность компания планирует погасить до окончания 2026 года	Нет

2.20 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке 1430 «Оценочные обязательства» долгосрочные, по строке 1540 «Оценочные обязательства» краткосрочные - бухгалтерского баланса отражается сумма оценочных обязательств компании.

Оценочное обязательство — это задолженность предприятия, точную сумму и срок погашения которого достоверно определить в настоящий момент не представляется возможным.

В составе дебиторской задолженности отражаются права требования Общества к организациям и гражданам, являющимся должниками (дебиторами) Общества. В составе дебиторской задолженности также отражаются авансы, выданные поставщикам. Аналитический учет задолженности ведется в разрезе контрагентов, договоров, валют.

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва определяется по методике, установленной ст. 266 НК РФ, а именно: задолженность, со сроком просрочки более 45 дней резервируется в размере 50 процентов, просроченная более чем на 90 дней – в размере 100 процентов.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги нереальные к взысканию, списывается за счет созданного резерва, а при недостаточности суммы резерва – за счет прочих расходов.

Краткосрочные оценочные обязательства по строке 1540 бухгалтерского баланса отсутствуют.

2.21 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отсутствуют долгосрочные обязательства.

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отсутствуют обязательства.

3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется (п.18 ПБУ 10/99) по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и перехода права собственности.

По работам (услугам) долгосрочного характера выручка признается по мере выполнения отдельных этапов работ (услуг).

Для обобщения информации о доходах и расходах от обычных видов деятельности отчетного периода используют синтетический счет 90 «Продажи». Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с реализацией товаров (далее – выручка).

К счету 90 «Продажи» открываются следующие субсчета:

- 1- «Выручка»:
- – Выручка по деятельности с основной системой налогообложения
- 2- «Себестоимость продаж»:
 - 2.1.- Себестоимость продаж, по деятельности с основной системой налогообложения
- 3-«НДС»
- 7-«Расходы на продажу»:
 - 7.1. – Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения
- 8-«Управленческие расходы»:
 - 8.1. – Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения
- 90.09-«Прибыль/убыток от продаж»

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода использовать синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы».

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открываются следующие субсчета:

- 1- «Прочие доходы»
- 2-«Прочие расходы»

К внереализационным расходам относить расходы на услуги банка, судебные, арбитражные, расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида.

Налоговый учет:

Выручка от реализации формируется в регистрах бухгалтерского учета.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ГЕРЦ» за 2025 год

Себестоимость продаж, внереализационные доходы и расходы – в регистрах бухгалтерского учета, в случае различий в оценках по БУ и НУ составляются отдельные регистры.

За отчетный период выручка от основного вида деятельности составила 3 587 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Выручка	3 587	9 763

Анализ динамики выручки ООО «ФСИН-СЕРВИС» за период с 31.12.2024 по 31.12.2025 показывает отрицательную тенденцию. Объем выручки снизился на 6 176 тыс. руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год образовалась чистая прибыль в размере 160 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 434	8 694
Затраты на оплату труда	150	175
Отчисления на социальные нужды	46	54
Амортизация	376	376
Прочие затраты	336	198
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 342	9 497

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушения договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

Прочие доходы в Обществе отсутствуют.

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	ЗА 2025 ГОД	ЗА 2024 ГОД
	(30)	(35)
Иная операционная деятельность	(30)	(35)

Проценты к получению по строке 2320 отчета о финансовых результатах - отсутствуют.

Проценты к уплате по строке 2330 отчета о финансовых результатах – отсутствуют.

Налог на прибыль организаций

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль - 25%.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Налог на прибыль организаций	(55)	(47)
в том числе:	(55)	(47)
текущий налог на прибыль организаций		
отложенный налог на прибыль организаций	0	0

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Чистая прибыль отчетного периода	160	184

Чистая прибыль организации сократилась с 184 до 160 тыс. рублей.