

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ГЕРМЕС»
за 2025 год

1. Основные сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ГЕРМЕС» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по г. Московской области 28.03.2006 года. ОГРН № 1065017009375, ИНН 5017063569, КПП 501701001, юридический адрес: 143500, Московская область, г. Истра, ул. 9-ой Гвардейской дивизии, д. 40, помещ. 1.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности:

1. Уставный капитал организации: 10000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: одно физическое лицо (100%) — Ключ Марина Михайловна.
3. Основной вид деятельности: ОКВЭД 46.3 Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями.
4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек.
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика ООО «ГЕРМЕС» разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Учетная политика утверждена приказом генерального директора Тихоновой А.М. № 1У от 01.01.2025 года. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет в обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность ООО «ГЕРМЕС» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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

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. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения. Применяется линейный метод амортизации.

Финансовые вложения

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

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.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Финансовый результат по текущей деятельности определяется:

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

3. Информация об органах управления.

Тихонова Анастасия Михайловна занимает должность генерального директора. Обязанности главного бухгалтера возложены на Генерального директора.

4. Основные показатели деятельности организации

В отчетном году выручка составила:

- по основному виду деятельности — 0 тыс. рублей;

Основные статьи затрат:

- Приобретение основных средств — 0 рублей;
- Амортизация ОС — 0 рублей;
- Материальные затраты — 0 тыс. рублей;
- Затраты на оплату труда — 87 тыс. рублей;
- Отчисления на социальные нужды — 26 тыс. рублей;
- Прочие расходы — 155 тыс. рублей.

Итого расход: 268 тыс. рублей

5. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025

Отчет об изменении капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие в обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	10	-	-	-	-	18 485	18 495
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	10	-	-	-	-	18 485	18 495

	За январь - декабрь 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	(923)	(923)
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	10	-	-	-	-	17 562	17 572
	На 31 декабря 2024 г.	3200	10	-	-	-	-	17 562	17 572
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	10	-	-	-	-	17 562	17 572

	За январь - декабрь 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(1 560)	(1 560)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(15 950)	(15 950)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	10	-	-	-	-	52	62

Структура имущества и источники его формирования

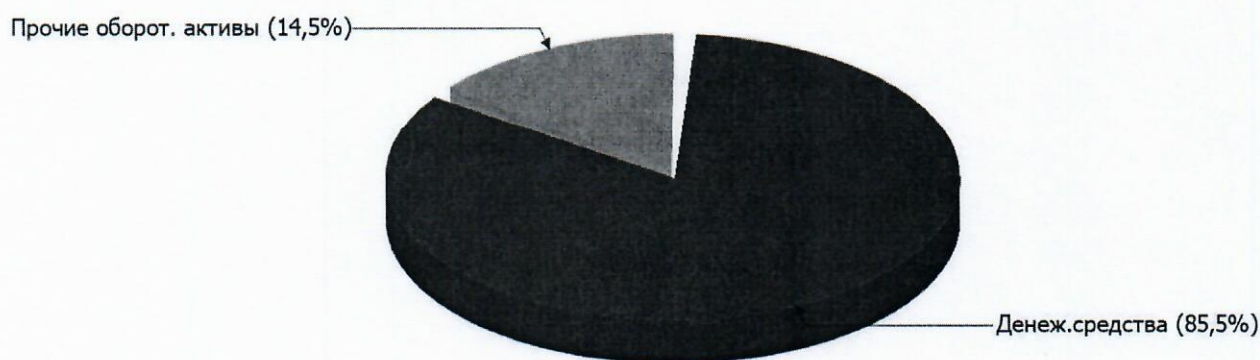
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	17 583	62	100	100	-17 521	-99,6
Пассив						
Собственный капитал	17 572	62	99,9	100	-17 510	-99,6
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	11	–	0,1	–	-11	-100
Валюта баланса	17 583	62	100	100	-17 521	-99,6

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период значительно уменьшились (на 99,6%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 17 510 тыс. руб.).

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 17 498 тыс. руб. (или 99,9% вклада в снижение активов).

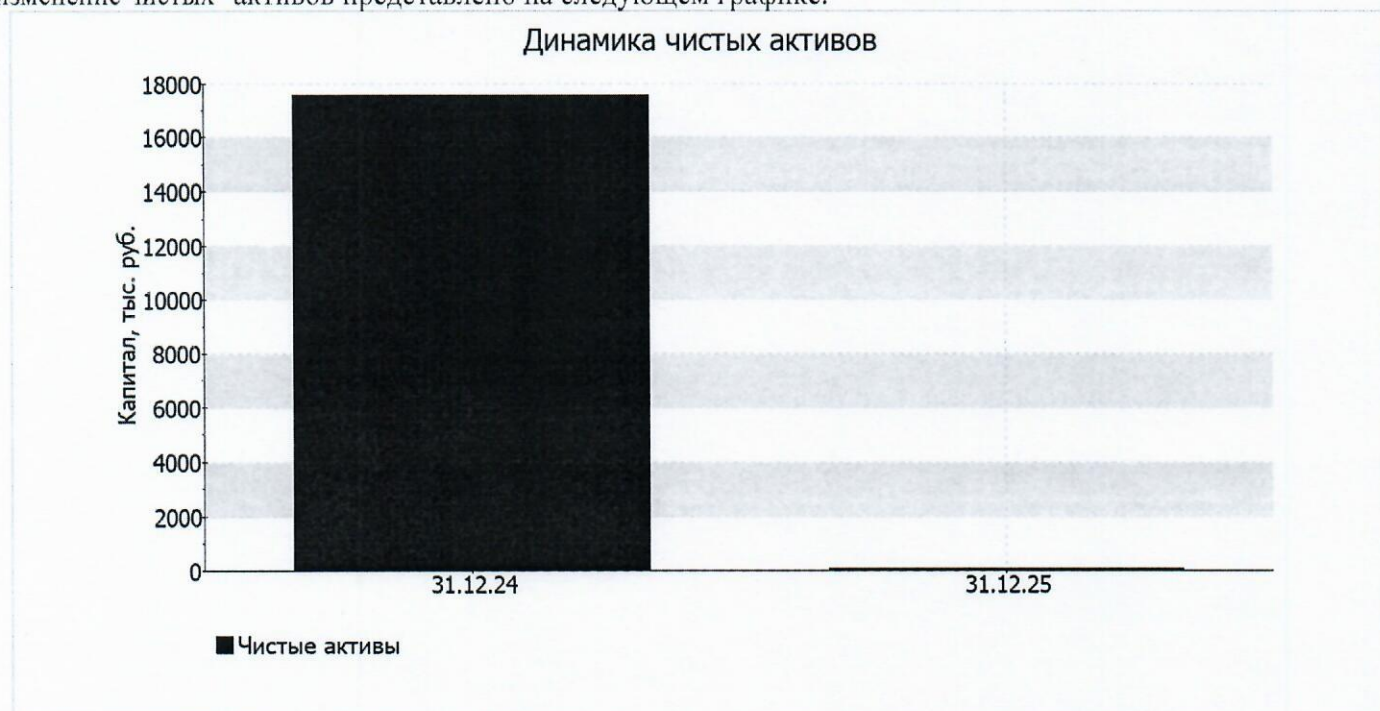
Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "капитал и резервы" (-17 510 тыс. руб., или 99,9% вклада в снижение пассивов организации за последний год).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 62 тыс. руб., что намного ниже значения на 31.12.2024.

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	17 572	62	99,9	100	-17 510	-99,6

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 99,6% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



Анализ финансовой устойчивости организации

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	1	1	—	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	1	1	—	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	1	1	—	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.

Коэффициент обеспеченности запасов	—	—	—	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	—	-1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составил 1. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ГЕРМЕС" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 100% в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период коэффициент автономии практически не изменился, увеличившись всего менее чем на 0,01.

в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами незначительно вырос, составив 1. коэффициент на 31 декабря 2025 г. демонстрирует очень хорошее значение.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций увеличился всего менее чем на 0,01, до 1. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме.

Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1 598,45	—	-1 598,45	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	6,91	—	-6,91	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение —. Несмотря на это следует отметить, что за последний год коэффициент текущей ликвидности снизился на -1 598,45.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (—). В тоже время за весь анализируемый период коэффициент снизился на -6,91.

Анализ эффективности деятельности организации

Обзор результатов деятельности

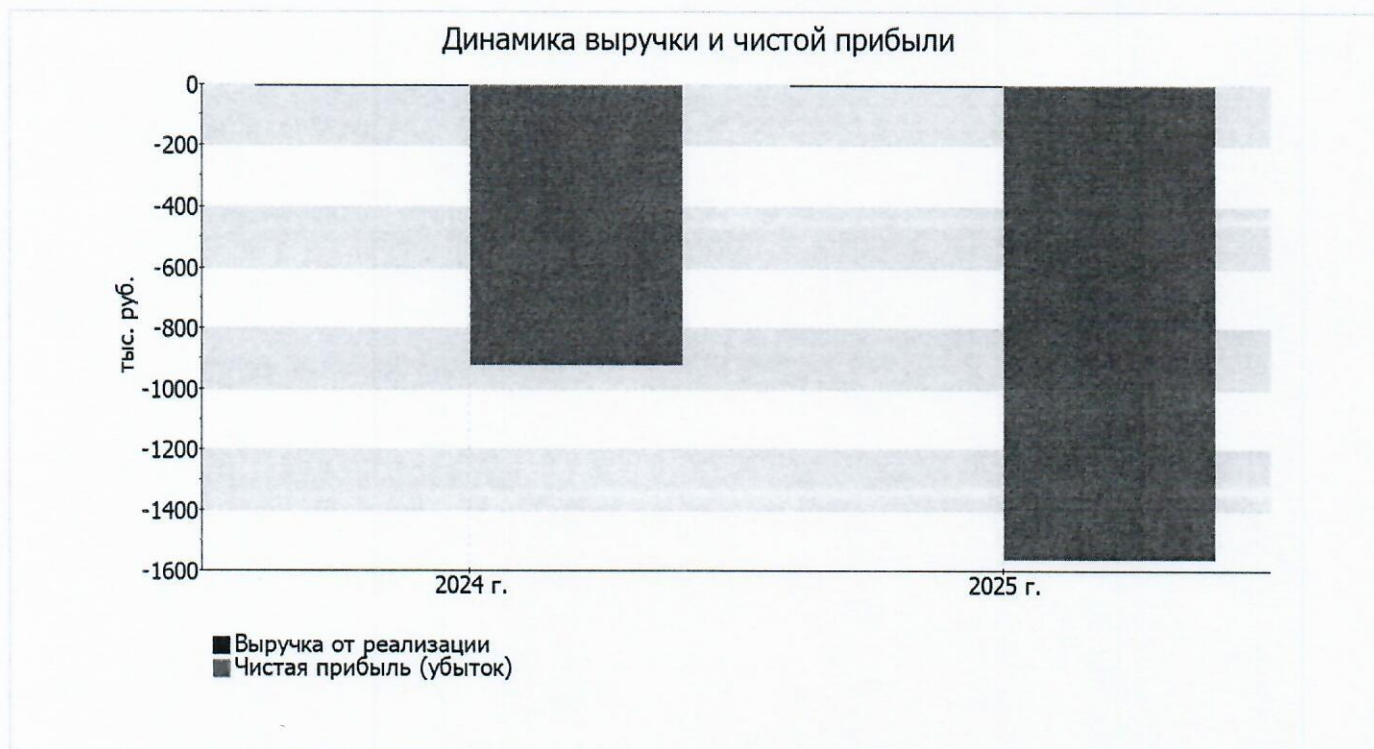
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ГЕРМЕС" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 268 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 102 тыс. руб., или на 27,6%.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	—	—	—	—	—
2. Расходы по обычным видам деятельности	370	268	-102	-27,6	319
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-370	-268	+102	↑	-319

4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-549	-1 221	-672	↓	-885
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-919	-1 489	-570	↓	-1 204
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	4	71	+67	+17,8 раза	38
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-923	-1 560	-637	↓	-1 242

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ГЕРМЕС" в течение всего анализируемого периода.



Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % (((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	—	—	—	—
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	—	—	—	—
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	—	—	—	—

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-17,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	-17,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-16,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,177 руб. убытка. рентабельность активов за последний год имеет крайне неудовлетворительное значение, равное - 17,7%.

Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 131 и менее дн.)	—	—
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 32 дн.)	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	—	—
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)	—	—
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	—	—

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ГЕРМЕС" в течение анализируемого периода

С очень хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 1, является исключительно хорошим;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- доля собственного капитала неоправданно высока (100%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их

величины.

Среди отрицательных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов организации;
- за 2025 год получен убыток от продаж (-268 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+102 тыс. руб.).

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составил -1 560 тыс. руб.

Согласно проведенному анализу финансовое положение ООО "ГЕРМЕС" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.

6. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2025 оценочные обязательства не формировались и резервы не создавались.

7. Зарботная плата

Кредиторская и дебиторская задолженности по зарплате на 31.12.2025 отсутствуют. Списочная численность работников на 31.12.2025 — 1 чел.

Генеральный директор ООО «ГЕРМЕС»



Тихонова А.М.