Общество с ограниченной ответственностью "ГЕРДА"

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025ГОД

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности:
-Бухгалтерский баланс
-Отчет о финансовых результатах
-Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

1.**Краткая характеристика деятельности предприятия**
Сокращенное название – ООО «ГЕРДА».
ИНН/КПП 5905003046/590501001.
Юридический адрес: - 614066, г. Пермь, Ул. Мира, д.64
Дата Государственной регистрации-**04.04.1995года**.

Основной вид деятельности - код ОКВЭД 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий»- является универсальным. Основная деятельность ООО «ГЕРДА» - текущий и капитальный ремонт нежилых зданий; реставрация храмов и исторических памятников. Предприятие имеет Лицензию Министерства культуры Российской федерации от 15.07.2014г № МКРФ 01847со статусом бессрочная с 06.08.2019 года.

Уставный капитал составляет 10тыс. рублей. Единственным Участником является Агафонов А.И. с долей 100 процентов.

Директор предприятия-А.И. Агафонов.

Среднесписочная численность составляет 2 человека.

2.**Стандарты, по которым составлена отчетность.**

Отчетность составлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО ГЕРДА применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Пояснения составляются только при запросе третьего лица-Госоргана. В пояснениях приводится информация в соответствии с ФСБУ 4/2023.

ООО ГЕРДА применяет:

ПБУ 9/99 Доходы организации,

ПБУ 10/99 Расходы организации.

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (с 2025 г.): Регулирует состав отчетности, заменяя старые ПБУ. Микропредприятия формируют упрощенную отчетность (Баланс и ОФР).

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот»: Обязателен для всех, регулирует первичные документы.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: Обязателен, но позволяет упрощенный учет договоров аренды.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капвложения»: Обязательны, позволяют списывать ОС сразу в расходы.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: Применяется при наличии НМА.

ООО ГЕРДА не применяет:

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль",

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,

ПБУ 11/2008 Информация о связанных сторонах,

ПБУ 16/02 Информация по прекращаемой деятельности.

3.**Основные положения Учетной политики.**

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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)

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенность показателей бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет **5** и более процентов от общего показателя.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Отсутствует необходимость в формировании резервов на выплату отпускных и премий по итогам года (ПБУ 8/2010)

Инвентаризация за 2025 год проводилась. В ходе инвентаризации за 2025год недостач, излишков и прочих расхождений не установлено (ФСБУ 28/2023).

Организация применяет упрощенную форму ведения бухгалтерского учета.

Для оформления фактов финансово-хозяйственной деятельности предприятия используются унифицированные формы первичных учетных документов, содержащие обязательные реквизиты.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, без автоматизированной программы 1С.

Бухгалтерская отчетность обязательному аудиту не подлежит.

Положение Учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	Основные средства	

Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу: затраты на их приобретение признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается согласно законодательству. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	

материально-производственные запасы	Затраты на приобретение материально-производственных запасов признаются расходами текущего периода и списываются при их использовании по первоначальной стоимости.	
	Затраты материалов для офиса (бумага, канцелярские товары) списываются в момент их приобретения	
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 20.Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи».	П.18-19 ПБУ 10/99
Учет прямых расходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг	Учет прямых расходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, ведется на дебете счета 20 «Основное производство». По кредиту списывается фактическая себестоимость выполненных работ и оказанных услуг.	П. 19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается по завершению выполнения работ, оказания услуг, после поступления денежных средств от Заказчика на расчетный счет или в кассу предприятия, а также при получении авансового платежа для начала выполнения работ, оказания услуг.	п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

услуг	Кассовый метод. В бухгалтерском учете ведется на субсчете 90.1 «Выручка».	

4.Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности предприятия.

Выручка предприятия за отчетный период составила 9 138,4 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя прошлого года.

Чистая прибыль предприятия за отчетный период составила 876 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя прошлого года. Норма чистой прибыли за отчетный 2025 год составила 9,6%, что выше аналогичного показателя прошлого года.

Рост показателей связан с увеличением стоимости строительных материалов, а также с увеличением запросов Заказчиков на выполнение работ и оказание услуг.

Предприятие ООО ГЕРДА планирует продолжать вести деятельность в 2026году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор А.И. Агафонов

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"27"марта 2026 г.