

Пояснения к Годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Данные пояснения являются частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Гермес-Сервис» (далее – «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Гермес-Сервис», ИНН 5072000016, КПП 507201001, зарегистрировано Межрайонная инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Московской области 13 августа 2010 года. Общество является юридическим лицом, действующим на основании Устава Общества и законодательства Российской Федерации.

Полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Гермес-Сервис».

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «Гермес-Сервис».

Юридический адрес и адрес местонахождения: Российская Федерация, 140501, Московская область, Луховицы г, ул. Гагарина, стр.20, пом.46.

Общество состоит на учете в налоговом органе по месту регистрации: в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Московской области г. Коломна.

Общество имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

1. обособленное подразделение в г. Краснодар, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по г. Краснодар 17.07.2020 г. с присвоением КПП 231245001 и находящееся по адресу: Российская Федерация, 350062, г. Краснодар, ул. Им. Атарбекова дом 1/2 оф. 37;

2. обособленное подразделение в г. Москва, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по г. Москве 25.03.2022 г. с присвоением КПП 770845001 и находящееся по адресу: Российская Федерация, 107078, г. Москва, ул. Скорняжный переулок, дом 1, нежилое помещение II.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 10 000 рублей.

Средняя численность сотрудников Общества на 31.12.2025 год составила: 20 человек.

Средняя численность сотрудников Общества на 31.12.2024 года составила: 21 человек.

Согласно Уставу, Общество в 2025 году осуществляло следующие виды деятельности:

- комплексная поставка оборудования и услуг для энергетики;
- строительство и модернизации систем освещения, включая поставку металлоконструкций, осветительного оборудования, электротехнических изделий, кабеля и проводов, а также трансформаторов и трансформаторных подстанций;
- строительные-монтажные работы и специализированные строительные работы;
- деятельность в области инженерных изысканий;
- инженерно-технического проектирования;
- управление проектами строительства;
- выполнение строительного контроля и авторского надзора;
- оптовая торговля;
- прочая деятельность.

2. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;

- единоличный исполнительный органом – генеральный директор, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

С 17.04.2019 года генеральным директором является Койнов Сергей Владимирович (на основании Решения единственного участника №2 от 17.04.2019 г.)

3. Связанные стороны

Раскрытие в годовой бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Связанными сторонами Общества является единственный участник и генеральный директор Общества – Койнов Сергей Владимирович, гражданин Российской Федерации, в пользу которого в 2025 году были выплачены дивидендов в размере 140 593,5 тыс. руб.

Иные юридические и физические лица, контролирурующие организацию, отсутствуют.

Юридические лица, контролируемые организацией, отсутствуют.

Общая сумма вознаграждений основного управленческого персонала (генерального директора, директора по строительству, главного инженера, директора по общим вопросам, финансового директора) имеет краткосрочный характер и состоит из расходов на оплату труда (заработная плата, премии), а также страховых взносов и сборов.

За 2025 г. сумма вознаграждения составила:

- заработная плата 12 257,4 тыс. руб.;

-премия 6 486 тыс. руб.

- страховые взносы 2 848,1 тыс. руб.

Конечным бенефициаром Общества является гражданин Российской Федерации – Койнов Сергей Владимирович, на основании владения 100 % доли в уставном капитале.

4. Сведения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и общие принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

4.1. Основа составления бухгалтерской отчетности.

Настоящая Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Учетной политикой Общества, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская(финансовая)отчетность», утвержденный Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Налоговым кодексом РФ и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и является *первичной бухгалтерской отчетности от 17.03.2026г.*

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности и состоит из:

Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025г.,

Отчета о финансовых результатах за 2025г.,

Отчета об изменениях капитала за 2025г.,

Отчета о движении денежных средств за 2025г.,

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период. Существенной корректировки данных за период предшествующий отчетному, не осуществлялось.

По всем видам деятельности организации применяется общая система налогообложения.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В 2025г. действует Учетная политика, утверждена Приказом № 9 от 28.12.2021 года, с учетом изменений и дополнений.

4.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. С 01.07.2019 года по настоящее время главным бухгалтером является Одинокова Ирина Юрьевна.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С:Бухгалтерия предприятия в редакции 8.3.

4.3. Нематериальные активы

С 2024г. при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86 н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;

- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;

- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;

- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами,

- изменение Учетной политике, в связи с началом применения ФСБУ 14/2022,

- изменение лимита стоимости НМА.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 50 тыс. руб.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация использует линейный способ начисления амортизации.

Амортизация НМА производится линейным способом ежемесячно в течение срока полезного использования. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

После признания объекта НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом накопленной амортизации и накопленной обесценения.

4.4. Основные средства

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России, а именно от 17.09.2020 г №204н

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 000 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности вышеуказанных активов, не отнесенных в состав основных средств, данные активы учитываются на предусмотренном для этого забалансовом счете. Затраты на техническое обслуживание, ремонт, модернизацию указанных активов учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования определяется экспертной комиссией, назначаемой приказом руководителя предприятия.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Применяемые Обществом сроки полезного использования представлены в таблице:

Группа учета ОС	Срок (Лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 группа: от 3 до 5
	4 группа: от 5 до 7
	5 группа: от 7 до 10
	6 группа: от 10 до 15
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 группа: от 3 до 5
	4 группа: от 5 до 7
Другие виды основных средств	2 группа: от 2 до 3
	3 группа: от 3 до 5
Офисное оборудование	2 группа: от 2 до 3
	3 группа: от 3 до 5

Расходы на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы,

связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

4.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат предприятия на их приобретение. Состав фактических затрат на приобретение данных активов определяется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 10.12.92 № 126н ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Финансовые вложения общества это депозиты предприятия — средства, предоставленные финансовым структурам с целью получения процентного дохода (независимо от счета учета).

Депозиты и вклады со сроком «до востребования» являются денежными эквивалентами подлежат отражению в бухгалтерском балансе по строке 1240 «Депозитные счета» и 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

4.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. после их передачи в производство (эксплуатацию) данные активы учитываются на предусмотренном для этого забалансовом счете на протяжении всего срока их эксплуатации.

4.7. Незавершённое производство

Незавершенное производство — это работы, не прошедшие всех стадий (фаз, переделов) технологического процесса, а также неукomплектованные изделия, не подвергнутые испытаниям и технической приемке.

Для учета затрат на производство продукции используются счет 20. С использованием указанного счета бухгалтерского учета производится группировка расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также исчисление себестоимости продукции.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг.

В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

4.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Обществом применяется порядок учета задолженностей в рамках заключенных договоров.

Погашение дебиторской и кредиторской задолженности по каждому конкретному дебитору и кредитору в разрезе договоров производится в хронологическом порядке отражения задолженности в учетных регистрах (по дате возникновения).

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность отражается в суммах, признаваемых Обществом правильными (п. 73 Приказа МФ РФ № 34н от 29.07.1998 г.).

Авансы, выданные и полученные, отражаются в Бухгалтерском балансе за вычетом НДС, учтенных на субсчетах 76АВ (НДС) от авансов полученных и 76ВА (НДС) по авансам выданным.

4.9. Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала отражаются вклады участников в денежном выражении.

4.10. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н.

Общество не признает предметом аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде при выполнении условий, предусмотренных п.14 и п.12 ФСБУ 25/2018. ППА признается по фактической себестоимости.

Арендуемые Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке условной стоимости.

4.11. Порядок формирования доходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

- прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности признаются: доходы от реализации продукции собственного производства, доходы от реализации товаров, работ, услуг и материалов;

Порядок признания выручки организации:

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, выполнения работ (Оказания услуг) в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин, иных аналогичных обязательных платежей.

4.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Все расходы делятся на расходы текущего периода и расходы будущих периодов. К расходам текущего периода относятся расходы, если они признаются в отчетном периоде в себестоимости проданных услуг.

Затраты, непосредственно связанные с производством определенного вида продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относятся в дебет счета 20.

Расходы, которые нельзя отнести напрямую на основное производство, отражаются на счете 44 «Коммерческие расходы» и списываются в конце каждого месяца в дебет счетов 90. Аналитический учет на счете 44 «Коммерческие расходы» ведется по статьям затрат по видам деятельности предприятия.

Т.к. деятельность руководства общества непосредственно связана с финансовыми результатами предприятия, счет «Управленческие расходы» ООО «Гермес-Сервис» не задействует, а собирает вышеупомянутые расходы на счете 44 «Коммерческие расходы».

4.13. Особенности отражения денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В Отчете о движении денежных средств свернуто представляются денежные потоки по НДС.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения,

которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, например краткосрочные депозиты со сроком погашения до востребования.

4.14. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Величину текущего налога на прибыль Общество определяет на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (метод отсрочки).

4.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей, нематериальных активов один раз в год по состоянию на 31 декабря, основных средств один раз в три года по состоянию на 31 декабря. Инвентаризацию расчетных статей баланса, денежных средств, финансовых вложений проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

По состоянию на 31.12.2025 г. была произведена инвентаризация нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, готовой продукции, кредиторской и дебиторской задолженности, финансовых вложений, оценочных обязательств.

Расхождения по проведению инвентаризации не установлены

4.16. Документы и документооборот

В бухгалтерской отчетности за 2025 г. применяется ФСБУ 27/21 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"

5. Сведения об учетной политике в целях налогового учета.

Организация применяет общую систему налогообложения.

5.1. Налог на добавленную стоимость (НДС).

В соответствии со ст. 143 НК РФ Предприятие является налогоплательщиком налога на добавленную стоимость.

Для расчетов с бюджетом по НДС, показатель выручки по результатам продаж товаров, работ, услуг, а также основных средств и иного имущества определяется по методу «по отгрузке».

Организация производит нумерацию счетов-фактур в соответствии с Приказом № 10 от 30.12.2022 г.

В соответствии с п.4 ст.170 НК РФ Общество может не осуществлять отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, которые используются одновременно как в облагаемых НДС операциях, так и необлагаемых, в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При этом подлежащие распределению на основании абзаца четвертого п. 4 ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные таким налогоплательщикам в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 171, 172 НК РФ.

5.2. Расчеты по налогу на прибыль

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начислений), за исключением случаев, прямо предусмотренных НК РФ.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности предприятия подразделяются на

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- прочие расходы.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда, включая страховые взносы;
- суммы начисленной амортизации (линейный метод);
- прочие расходы.

Материальные расходы формируются в соответствии с требованиями ст. 254 НК РФ.

Расходы на оплату труда формируются в соответствии с требованиями ст. 255 НК РФ. Суммы начисленной амортизации определяются с учетом требований ст. 256-259 НК РФ.

Прочие расходы определяются с учетом требований ст. 260-264 НК

Понесенные расходы учитываются в разрезе прямых и косвенных расходов.

Прямые расходы по определенным видам деятельности формируются в следующем составе:

- материальные затраты;
 - амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг;
 - расходы на оплату труда, указанные в ст.255 Налогового кодекса РФ, персонала, участвующего в процессе производства продукции (водители, электромонтеры);
 - суммы страховых взносов, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда.
- Остальные расходы признаются косвенными.

При определении размера материальных расходов при списании запасов, используемых в производстве (изготовлении), товаров (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки по средней стоимости.

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров для уменьшения доходов от реализации определяется по методу средней стоимости.

Предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества считается внереализационными доходами и расходами.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Предприятие исчисляет сумму квартального авансового платежа исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев и одного года. В течение отчетного периода Предприятие исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном статьей 286 НК РФ.

Формирование резервов:

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены;

Резерв по сомнительным долгам организация формирует.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.

Резерв на оплату отпусков организация не формирует.

Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует.

6. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

6.1. Нематериальные активы

В 2025г. Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденное приказом Минфина РФ от 30.05.2022г. №86н. Последствия изменения ученой политики в связи с началом применения ФСБУ14/2022 отражает в соответствии с п.53 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному 2024г.

По состоянию на 31.12.25 года переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производилась.

Проверка НМА на обесценение не производилась.

6.2. Основные средства

У Общества отсутствуют инвестиционная недвижимость. Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации в 2025 году нет.

Основные средства отражаются по стр. 1150 в том числе:

ОС, находящиеся в эксплуатации,
оборудование к установке

ППА.

Имущества, полученного в 2025 году по договорам, предусматривающим погашение обязательств неденежными средствами нет.

Основные средства, оцениваемые по переоцененной стоимости, отсутствуют.

Долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

6.3. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражена информация о наличии денежных средств на расчетных счетах.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет каких-либо ограничений, арестов и блокировок по имеющимся банковским счетам.

Движение денежных средств представлено в Отчете о движении денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Денежные потоки в иностранной валюте отсутствуют.

Налог на добавленную стоимость отражен в отчете о движении денежных средств в свернутом виде, исходя из требований ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

По строке 4122 платежи «в связи с оплатой труда работников» Отчета о движении денежных средств за 2025 год отражены суммы по оплате труда

6.4. Капитал

Уставной капитал

Наименование участника	31.12.2025		31.12.2024	
	Сумма УК тыс. руб.	Доля УК	Сумма УК тыс. руб.	Доля УК
Койнов Сергей Владимирович	10,0	100%	10,0	100%

Добавочный капитал

Наименование участника	2025 г.	2024 г.
	Сумма (тыс. руб.)	Сумма (тыс. руб.)
Койнов Сергей Владимирович	5,0	5,0

6.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год Обществом была получена прибыль в размере 13 269 тыс. рублей, и по состоянию на 31.12.2025 года нераспределенная прибыль Общества составила 273 460 тыс. рублей.

На основании решения единственного участника №2025-01 от 12.03.2025г. и №б/н от 15.12.2025 г. в 2025г. выплачены дивиденды в размере 140 593,5 тыс. руб.

6.6. Заемные средства

В 2025г. Общество не привлекало и не выплачивало долгосрочные заемные средства.

6.7. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства на начало и конец года отсутствуют.

6.8. Налоги

Информация о начислении и уплате налогов Общества за 2025 год

Наименование налога	Остаток на начало года (Кт)	Начислено	Перечислено	Остаток на конец года (Кт)
НДФЛ в тыс. руб.	7 299	26 946	34 245	0
Налог на прибыль в тыс. руб.	(19 703)	4 430	0	(12 822)
НДС в тыс. руб.	24 702	104 126	124 599	4 229

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части в первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. ставка налога на прибыль с составляет 25% (п.1 ст.284 НК РФ)

6.9. Аренда.

По договору аренды Общество предоставило в краткосрочную аренду экскаватор-погрузчик 9марка SANY BHL95) и грузовой автомобиль (марка 682340), балансовая стоимость которых отражена в табличной части настоящих пояснений – п.2.4 «Иное использование основных средств».

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда» по состоянию на 31.12.2025 г.: ППА в сумме 21 428 тыс. руб., строка 1150 (расшифровка 4.2 пояснений к Бухгалтерской годовой отчетности), а именно:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Автомобиль EXEED RX	2 014	0
Грузовой автом/ с крановой установкой марка 682340,	9 920	0
Офис «Москва»	9 494	0
Итого	21 428	0

7. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

7.1. Доходы от обычных видов деятельности

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка от оптовой торговли товаров	448 696	763 305
Выручка от оказания производственных услуг	6 615	98 972
Итого	455 311	1 069 940

Ежегодное неоднократное повышения тарифов, стоимости горюче-смазочных материалов, повышения поставщиками цен на приобретаемые у них для продажи товары, снижения спроса на рынке влияет на снижение экономической активности наших покупателей.

ООО "ГЕРМЕС-СЕРВИС" не имеет возможности реагировать на указанное повышение цен соответствующим увеличением отпускных цен для своих покупателей в связи с высокой конкуренцией на рынке сбыта и падением спроса, что привело к снижению доходов в 2025 году..

С целью преодоления сложившейся ситуации руководство организации приняла решение о постепенном увеличении отпускных цен на товары. Кроме того, генеральным директором ООО "ГЕРМЕС-СЕРВИС" принят план по сокращению расходов организации в 2025 г.

7.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2025 г.	2024 г.
Фактическая себестоимость проданных товаров	(383 434)	(617 443)
Фактическая себестоимость производственных услуг	(3 962)	(248 039)
Итого	(387 396)	(865 482)

Затраты на производство по элементам затрат	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	501	376

Расходы на оплату труда	28 121	45 852
Отчисления на социальные нужды	4 929	7 647
Амортизация	8 937	619
Прочие затраты	13 080	8 232
Фактическая себестоимость проданных товаров, работ услуг	387 396	865 482
ИТОГО расходов по обычным видам деятельности	442 964	928 208

7.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от финансовых вложений, от продажи покупных материалов, основных средств, создание резервов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в т.ч. проценты по кредитным обязательствам, исчисленный транспортный налог.

Прочие доходы (расшифровка):	2025	2024
Неустойка по договорам	1 277	124
Проценты по депозитам	4 669	2 822
Реализация прочего имущества	853	0
Доходы прошлых лет	709	0
Итого:	7 508	2 946

Прочие расходы (расшифровка):	2025	2024
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (кроме %-в по кредитам)-комиссия банка	87	273
Расходы на социальные нужды и выплаты работникам: Выплата материальной помощи сотрудникам	21	839
Безвозмездная передача ТМЦ (новогодние подарки); безвозмездная помощь; ремонт помещения	0	423
Списание НДС	90	110
Проценты к уплате	1 733	5 348
Услуги банков	372	60
Прочие	993	0
Итого:	2 354	7 053

8. Прочие пояснения

8.1. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности общества.

У ООО «Гермес-Сервис» имеется полная определенность в применимости допущения непрерывности деятельности в ближайшем будущем.

8.2. Приоритетные направления деятельности Общества.

Техническая политика компании позволила в рамках разработки и анализа проектов осуществить унификацию и утверждение типовых проектных решений и технического исполнения в соответствии с ветровыми нагрузками и климатическими условиями разных регионов РФ для металлоконструкций (фундаментов и осветительных опор/мачт) различных производителей.

ООО «Гермес-Сервис» является эксклюзивным поставщиком или уполномоченным дилером продукции ряда крупных производителей осветительного оборудования и конструкций для систем освещения.

За довольно небольшой срок, к концу 2025 г. ООО «Гермес-Сервис» выросло не только до уровня крупного надежного и квалифицированного поставщика сложного оборудования, но стало одним из крупных субподрядчиков в проектах по модернизации систем освещения в транспортной инфраструктуре во многих регионах страны - от Калининградской области до Владивостока.

Заказчиками оборудования, материалов и проектных работ являются такие организации как структурные подразделения ОАО «РЖД», ГК «Автодор», Росавтодор и др.

Так, например, за период 2022г. –2025г. в рамках договоров субподряда на проведение строительно-монтажных работ в рамках программы модернизации систем освещения на железнодорожном транспорте ООО «Гермес-Сервис» выполняет комплекс строительно-монтажных и пусконаладочных работ (включая поставку оборудования) на Северной, Октябрьской, Московской, Куйбышевской, Горьковской, Юго-Восточной, Западно-Сибирской, Восточно-Сибирской, Красноярской, Забайкальской., Дальневосточной, Южно-Уральской, Приволжской, Северо-Кавказской ж.д.

Кроме этого, ООО «Гермес-Сервис» обеспечивает комплексную поставку оборудования для выполнения работы по реконструкции автодорог в Тверской, Ленинградской областях, Пермском крае, а также на нескольких участках трассы М-4 «Дон» (в т.ч. в Ростовской области и Краснодарском крае).

К концу 2025г. заказчикам было отгружено оборудования

- Высокомачтовые осветительные опоры - более 1.200 шт.;
- Фундаменты, включая закладные детали для фундаментов и прочие металлоконструкции более 1.000 шт.;
- Светотехническое оборудование (светильники, прожекторы, лампы)- более 1 200 шт., а также многие километры кабеля и провода, более 20 комплексных трансформаторных подстанций.

8.3. Стратегия развития Общества на 2026-2027 годы включает в себя:

Заключенные договоры как поставщиками, так и с большинством заказчиков предусматривают долгосрочные отношения.

А взвешенная и продуманная техническая и коммерческая политика предприятия, направленная на построение долгосрочных взаимовыгодных отношений с партнерами, позволяет ООО «Гермес-Сервис» несмотря на быстро изменяющиеся экономические условия уверенно сохранять высокие финансово-экономические показатели.

Руководство Общества не выражает сомнения в непрерывности деятельности и считает, что Общество сможет преодолеть чрезвычайную ситуацию при помощи мероприятий, которые руководство будет предпринимать для того, чтобы хозяйственная деятельность компании была продолжена в плановом режиме. Меры будут адекватными и зависеть от того, на что конкретно придется реагировать. Получение прибыли от своей дальнейшей хозяйственной деятельности является основной целью Общества.

8.4. Информация по сегментам.

Общество представляет собой единый отчетный сегмент.

8.5. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

8.6. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Условные активы и обязательства Обществом в 2025 г. не установлены.

8.7. Риски хозяйственной деятельности

Основные риски, которые могут оказать существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности, Общество для себя оценивает укрупненно по группам:

имущественные риски, коммерческие и бизнес-риски, инвестиционные риски, правовые (санкционные) риски, форс-мажорные риски, риск потери деловой репутации, страновые и связанные с экономической и политической ситуацией.

Имущественные риски

Имущественные риски представляют собой риски гибели, утраты и повреждения собственных и арендованных основных средств.

Основным имущественным риском для Общества является риск гибели, утраты и повреждения основных средств. Основными мерами, снижающими данную группу рисков, является соблюдение правил эксплуатации, техники безопасности, а также надлежащего контроля. На текущий момент Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как незначительный (низкий).

Коммерческие и бизнес-риски

Высокая конкуренция среди предприятий, выполняющих электромонтажные работы. Основными мерами, снижающими данную группу рисков, является высокий профессионализм специалистов, опыт выполнения широкого спектра работ, материальная база. На текущий момент Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как незначительный (низкий).

Инвестиционные риски

Инвестиционные риски представляют собой риски обесценения финансовых активов и риски, связанные с неэффективным вложением инвестиций.

Существенные изменения валютных курсов могут повлиять на параметры издержек и доходов

Риск ликвидности отражает вероятность получения убытка из-за нехватки денежных средств в требуемые сроки и, как следствие, неспособность Общества выполнить свои обязательства. Наступление такого рискового события может повлечь за собой штрафы, пени, ущерб деловой репутации Общества, риск банкротства. Основными мерами, снижающими данную группу рисков, является привлечение дополнительных инвестиций. На текущий момент Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как средний.

Правовые (санкционные) риски

В связи с введением международных санкций существуют санкционные риски в отношении заключения и исполнения договоров. Международные экономические санкции – это ограничение или полное прекращение торговых и финансовых операций для достижения целей, связанных с вопросами безопасности или внешней политики.

Санкции введены как отдельными государствами, так и международными организациями в отношении физических и юридических лиц и Российской Федерации в целом.

Форс-мажорные риски

В данной группе риска присутствуют непредвиденные обстоятельства (стихийные бедствия, пожар и т.п.), последствием которых может стать частичное или полное уничтожение активов Общества, а также первичных учетных документов и регистров бухгалтерского и налогового учета. Основными мерами, снижающими данную группу рисков, является страхование. На текущий момент Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как низкий.

Риск потери деловой репутации

Риск потери деловой репутации представляет собой риск возникновения у организации убытков в результате наличия условного факта хозяйственной деятельности, а также уменьшения числа контрагентов вследствие формирования в обществе негативного представления о финансовой устойчивости организации, качестве оказываемых услуг или характере деятельности в целом. Организация минимизирует этот риск

путем точного выполнения всех обязательств перед своими партнерами и клиентами. На текущий момент Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как средний.

Страновые и связанные с экономической и политической ситуацией

В данной группе риска присутствуют военные конфликты, геополитическая напряженность, санкционная политика недружественных стран. В 2025 г. недружественными странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации и активов ряда российских банков. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. На текущий момент Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как высокий.

8.8. Информация об экологической деятельности

В 2025 году Обществом не проводило каких-либо мероприятий по экологической деятельности.

8.9. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, отсутствуют.

8.10. Информация о государственной помощи

В 2025 г. государственной помощи получено не было.

8.11. Информация об участии в совместной деятельности

Договоров, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода в 2025 году Общество не заключало.

8.12. Информация о прекращаемой деятельности

Прекращаемая деятельность отсутствует. Руководство не намеривает ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность в обозримом будущем.

8.13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

8.14. Информация о системе внутреннего контроля

Система внутреннего контроля Общества с ограниченной ответственностью «Гермес-Сервис» организована таким образом, чтобы обеспечить:

- эффективность и результативность деятельности Общества, в том числе достижение запланированных финансовых показателей;
- сохранность активов;
- своевременность и достоверность отчетности (в том числе бухгалтерской);
- соблюдение законодательства, а также установленных в организации правил и процедур.

Функции внутреннего контроля распределены между руководством, главным бухгалтером в соответствии с положениями действующего Устава, приказов (распоряжениях) руководителя, бухгалтерской и налоговой учетной политики, должностных инструкций.

8.15. Забалансовые счета

У Общества имеются следующие забалансовые счета:

Наименование счета	Остаток на начало года	Поступило	Списано	Остаток на конец года
007 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов, тыс.руб.	161 362	1 037	-	160 325
012 Материалы на забалансовом учете, тыс.руб.	1 294	61 444	0	62 738

Другие сведения представлены в ниже приведенных таблицах.

Генеральный директор
ООО «Гермес-Сервис»



[Handwritten signature]

С.В. Койнов

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]

И.Ю. Одинокова

17.03.2026 г.