Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год по Обществу с ограниченной ответственностью «Гефест»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *ООО «Гефест»* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3 Организация применила следующие нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету:
- <…>

Перенесите из учетной политики способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.
Например (на основании шаблона учетной политики):

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	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

	более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	
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 приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. 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	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	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	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от

	обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	06.10.2008 N 107н.

Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	4 725	(4 710)	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	4 725	(4 725)
	За 2024 г.	-	-	4 725	-	-	(4 710)	-	-	-	-	-	4 725	(4 710)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 725	(4 710)	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	4 725	(4 725)
	За 2024 г.	-	-	4 725	-	-	(4 710)	-	-	-	-	-	4 725	(4 710)

Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода	
		фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	38 584	41 020	-
	За 2024 г.	-	38 584	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-
Товары	За 2025 г.	38 584	41 020	-
	За 2024 г.	-	38 584	-

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	267 297	-	197 490	-
	За 2024 г.	-	-	267 297	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	267 297	-	195 779	-
	За 2024 г.	-	-	267 297	-
Расчеты с прочими [illegible]	За 2025 г.	0	-	38	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	0	-	269	-
	За 2024 г.	-	-	0	-
Расчеты по налогам и	За 2025 г.	0	-	1 404	-
Итого	За 2025 г.	267 297	-	196 490	-
	За 2024 г.	-	-	267 297	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		

Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	24 059	14 316
	За 2024 г.	-	24 059
Долгосрочные займы	За 2025 г.	24 059	14 316
	За 2024 г.	-	24 059
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	280 596	219 550
	За 2024 г.	-	280 596
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	275 423	216 580
	За 2024 г.		275 423
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 422	2 628
	За 2024 г.		4 422
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	591	306
	За 2024 г.		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	9	36
	За 2024 г.	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	150	-
	За 2024 г.	-	
Расчеты с подотчетными	За 2025 г.	1	-
Итого	За 2025 г.	280 596	219 550
	За 2024 г.	-	280 596