

**Общество с ограниченной ответственностью "ГЕФАР"**  
117574, г.Москва,Одоевского проезд, дом 3, корпус7,этаж1, помещение II, офис 8

**В ИФНС РФ № 28 по г.  
Москве от ООО «ГЕФАР»  
ИНН 7728863284  
КПП 772801001**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ  
За ГОД 2025 .**

Юридический адрес: 117574, г.Москва,Одоевского проезд, дом 3, корпус7

Дата государственной регистрации: 28.11.2013

ОГРН: 5137746130980

Основным видом деятельности ООО «ГЕФАР» является оптовая торговля.

Форма собственности – частная.

Среднесписочная численность – 1 человек.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется – по отгрузке.

Налоговый учет ведется :

-методом начисления в целях исчисления налога на прибыль

- по мере отгрузки (передачи) товара (работ. Услуг) для начисления НДС.

Отчетность составлена по правилам бухгалтерского учета, утвержденным для российских компаний исходя из действующих ПБУ и ФСБУ.

Организация использует право на упрощенный учет согласно ст. 6 закона № 402-ФЗ.

Отраслевые стандарты учета не предусмотрены.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество изменило формы и состав пояснений к отчетности. Данное изменение затронуло исключительно порядок презентации данных и не повлияло на финансовый результат прошлых периодов.

Иные существенные корректировки в принципы учета в 2025 году не вносились.

Также с 2025 года Организация начала применять ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Пересчет показателей за прошлые годы, в связи с этим не потребовался, так как новые правила применяются перспективно.

Реализуя право на упрощенный учет, ООО «ГЕФАР» формирует отчетность с учетом следующих допущений:

- Расчеты по налогу на прибыль отражаются без применения ПБУ 18/02 (разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью не фиксируются).

- Оценочные обязательства и резервы под предстоящие расходы не формируются, нормы ПБУ 8/2010 не применяются.

В отчетном периоде Общество не использовало право на досрочное начало применения новых федеральных стандартов, не обязательных к исполнению в 2025 году.

**Учет основных средств:**

- Лимит признания: Имущество стоимостью менее 100 000 руб. за единицу не включается в состав ОС. Затраты на его приобретение списываются в расходы в момент приобретения, а контроль за сохранностью таких объектов осуществляется на забалансовом счете.

- Последующая оценка: ОС отражаются по первоначальной стоимости без проведения регулярных переоценок.

- Амортизация: Начисляется линейным способом. Расчет начинается с месяца, следующего за месяцем постановки на учет, и прекращается с месяца, следующего за выбытием.

- Срок полезного использования: Определяется руководством исходя из планового периода использования и технических характеристик объекта.

**Доходы и расходы:**

- Управленческие расходы: Общехозяйственные затраты (счет 44) в конце месяца в полном объеме списываются на финансовый результат (счет 90 «Продажи») как расходы текущего периода.

- Признание выручки: Доход от реализации продукции или оказания услуг (включая долгосрочные договоры) фиксируется в момент полной передачи результата заказчику (по завершении работ в целом).

Результаты контроля наличия активов и обязательств:

Согласно требованиям ФСБУ 28/2023, перед составлением отчетности за 2025 год Обществом была проведена инвентаризация.

Инвентаризация проводилась в отношении всех видов имущества Организации (независимо от его местонахождения), а также всех видов финансовых обязательств и капитала.

В ходе сопоставления фактического состояния объектов с данными учета отклонений (излишков или недостач) не зафиксировано.

На конец отчетного периода на балансе организации ОС нет.

Нематериальных активов нет.

За ГОД 2025 года выручка от реализации товаров составила – 89 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров составила – 32 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили – 253 тыс руб.

Внереализационные расходы за ГОД 2025 составили – 82 тыс руб.

Внереализационные доходы за ГОД 2025 составили – 463 тыс руб.

За ГОД 2025 по результатам хозяйственной деятельности – прибыль от реализации составила 185 тыс руб.

За ГОД 2025 в ООО «ГЕФАР» начислен налог на прибыль в размере- 47 тыс руб.

В 2025 г были выплачены дивиденды в сумме 3 290 тыс. руб

Организация на балансе земельных участков не имеет.

ГСМ не реализуется.

Доходов от ценных бумаг нет.

Наименования "Россия" и "Российская Федерация" не используются.

Доходов от казино, видеосалонов, массово-концертных мероприятий нет.

Подакцизные товары не реализуются

Ген.Директор

Григоренко М.М.

Гл.Бухгалтер

Григоренко М.М.

25.03.2026