

Общество с ограниченной ответственностью
"ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "ГЕФЕСТ"
(ООО "ПКФ "ГЕФЕСТ")
ИНН 6679050771, КПП 667901001, ОГРН 1146679009509
адрес: 623391, Свердловская область,
город Полевской, район Восточный промышленный, дом 2/13а

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 49.41

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п.3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п.2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п.3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п.2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п.3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация является СМП и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность. Исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: пп.9,14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация является СМП и 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)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп."а"п.4 ФСБУ 26/2020, п.12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты не денежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п.13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020. Если актив не удовлетворяет условиям п.4 ФСБУ 6/2020, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на за балансовый учет.

(Основание: п.5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп."а"п.13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п.3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп "а"п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п.33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п.35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп."б"п.4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п.17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. 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.

(Основание: пп."б"п.36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п.32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п.19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п.26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п.23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п.10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: пп.11,12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п.11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп."а"п.52, пп.53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения в период			На конец года	
		Первонач. стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Амортизация	Первонач. стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства в собственности	2025	88087	34612	19212	4416	7099	102883	41711
	2024	70680	26566	22306	4899	5046	88087	34612

3.2. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости), тыс.руб.

Наименование	Период	На начало года	Изменения в период	На конец года
--------------	--------	----------------	--------------------	---------------

По расч. с разными деб-ми, кред-ми (сч.76)	2025	6044		3284			3374				5954
	2024	6233		2146			2335				6044

6.2. Просроченная дебиторская задолженность, тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	320	0	600	0	0	0

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств), тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года	
			Поступило		Списано			Перекласси- фицировано
			В результате фактов хоз. жизни	%, штрафы, иные начисления	Погашено	На доходы		
Долгосрочные обязательства, т.ч.	2025	12050	3200		330		14920	
	2024	6199	12813		6962		12050	
По кредитам, займам (сч.67)	2025	12050	3200		330		14920	
	2024	2638	12813		3401		12050	
Прочие обязательства (сч.76)	2025							
	2024	3561			3561			
Краткосрочные обязательства, в т.ч.	2025	13527	173769		172941		14535	
	2024	19177	194198		199848		13527	
Поставщики, подрядчики (сч.60)	2025	7688	46485		48817		5356	
	2024	7776	59610		59698		7688	
Покупатели по суммам предоплат (сч.62 субсчет авансы)	2025	869	30849		31718			
	2024	4973	51947		56051		869	
Бюджет по налогам и сборам (сч.68)	2025	1066	18680		18296		1450	
	2024	3841	18643		21418		1066	
Страховые взносы (сч.69)	2025	180	2464		2424		220	
	2024	4	2173		1997		180	
Персонал (сч.70,71,76)	2025	685	13073		13045		713	
	2024	529	11316		11160		685	
Аренда (сч.76 субсчет учета расчетов)	2025	3219	62218		58641		6796	
	2024	2054	50509		49524		3039	
Учредители (сч.75 субсчет учета расчетов)	2025							
	2024							
По кредитам, займам (сч.67)	2025							
	2024							

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств), тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего, в т.ч.			
Перед покупателями по суммам авансов (сч.62 субсчет авансы)			
Перед поставщиками, подрядчиками (сч.60)			
Перед персоналом (сч.70)			

8. Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	10388	10520
Затраты на оплату труда	12072	11316
Отчисления на социальные нужды	2464	2173
Амортизация	11934	12540
Прочие затраты	2177	2865
Итого	39035	39414
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	28110	30661
Изменение остатков готовой продукции, товаров		
Итого расходы по обычным видам деятельности	67145	70075

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 (Десять) тыс.руб., в том числе оплаченный – 10 (Десять) тыс.руб.

Структура уставного капитала, тыс.руб.

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Воронцов Алексей Владимирович	10	100	10	100
Итого:		10	100	10	100

10. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс.руб.

Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12. 2025	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество - Воронцов Алексей Владимирович	Дивиденды						

11. Иная информация

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

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор ООО «ПКФ «ГЕФЕСТ»

Воронцов А.В.

27 марта 2026 г.