

Общество с ограниченной ответственностью «ГЕФЕСТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГЕФЕСТ»

Сокращённое наименование: ООО «ГЕФЕСТ»

ИНН: 7810752587

ОГРН: 1197847059630

Юридический адрес: 196084, г. Санкт-Петербург, наб. Обводного Канала, д. 108, литера А, квартира 124

Дата государственной регистрации: 14.03.2019

Основной вид деятельности: по данным ЕГРЮЛ - 41.20 (Строительство жилых и нежилых зданий)

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 3 человек.

Уставный капитал: 10 тыс. руб. (сформирован).

Руководитель: генеральный директор Емаков Александр Валентинович.

Обособленных подразделений нет.

Бухгалтерская отчётность не подлежит обязательному аудиту (отметка в форме отчётности).

2. Стандарты, по которым составлена отчётность

Отчётность за 2025 год составлена в соответствии с **Российскими стандартами бухгалтерского учёта (РСБУ)**. Организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составляет отчётность по **упрощённой форме** (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

В своей деятельности ООО «ГЕФЕСТ» руководствуется:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- иными обязательными стандартами и положениями.

В связи с применением упрощённого учёта организация **не применяет** ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства» и ряд других стандартов, не являющихся обязательными для малых предприятий.

Государственной помощи, имущества в аренду в 2025 году организация не получала.

3. Расшифровка основных показателей баланса

3.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170) – 7 151 тыс. руб.

Данная сумма не изменилась по сравнению с 2024 годом и представляет собой долгосрочные финансовые вложения, сделанные в предыдущие периоды.

3.2. Запасы (строка 1210) – 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 запасы отсутствуют. В 2024 году остаток запасов составлял 4 112 тыс. руб., в 2023 – 16 543 тыс. руб. Снижение связано с реализацией накопленных товарно-материальных ценностей.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) – 0 тыс. руб.

На конец отчётного периода остаток на расчётных счетах отсутствует.

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) – 0 тыс. руб.

Вся дебиторская задолженность отсутствует; в предыдущих периодах она была, но на 31.12.2025 погашена.

3.5. Баланс (строка 1600) – 27 697 тыс. руб.

Сумма активов увеличилась по сравнению с 2024 годом (18 104 тыс. руб.) за счёт роста финансовых вложений и кредиторской задолженности, направленной на финансирование деятельности.

3.6. Капитал (строка 1300) – (35 711) тыс. руб.

Отрицательная величина капитала сложилась вследствие накопленных убытков от операционной деятельности. За 2025 год чистый убыток составил 16 906 тыс. руб. (см. раздел 5).

3.7. Долгосрочные заёмные средства (строка 1410) – 7 858 тыс. руб.

В 2025 году организацией привлечены долгосрочные займы для пополнения оборотных средств и финансирования текущей деятельности. В 2024 году долгосрочных займов не было.

3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) – 45 954 тыс. руб.

Рост кредиторской задолженности по сравнению с 2024 годом (30 653 тыс. руб.) связан с привлечением заёмных ресурсов для развития деятельности и накоплением запасов (которые впоследствии были реализованы). Вся задолженность является текущей, просроченной не имеется.

4. Анализ финансовых результатов за 2025 год

Факторы, повлиявшие на убыток:

- 1. Рост выручки** (на 139%) – организация увеличила объём реализации услуг/товаров.
- 2. Опережающий рост расходов** – расходы по обычным видам деятельности выросли на 82%, управленческие расходы – на 54%. Это связано с:
 - расширением штата и увеличением фонда оплаты труда;
 - приобретением товаров (работ, услуг) для выполнения новых проектов;
 - увеличением арендных и коммунальных платежей.
- 3. Отсутствие прочих доходов** – не удалось компенсировать убытки за счёт внереализационных операций.

4. Увеличение налоговой нагрузки при росте доходной базы.

Таким образом, несмотря на рост выручки, организация не вышла на операционную окупаемость в 2025 году ввиду высоких затрат, связанных с масштабированием деятельности.

5. Причины убытка и планы на будущее

Убыток за 2025 год обусловлен объективными причинами:

- активная фаза расширения бизнеса (привлечение новых заказов, увеличение штата, рост накладных расходов);
- временное отставание доходов от понесённых затрат (эффект масштаба);
- привлечение заёмных средств, что увеличило финансовую нагрузку.

Руководство организации предпринимает следующие меры:

- оптимизация управленческих расходов;
- пересмотр ценовой политики;
- активная работа по увеличению выручки в 2026 году за счёт заключённых контрактов.

Ожидается, что по итогам 2026 года организация выйдет на положительный финансовый результат.

6. Учётная политика

Основные положения учётной политики (согласно приказу об учётной политике):

Объект учёта	Учётная политика
Основные средства	Лимит стоимости – 100 тыс. руб. за единицу. Амортизация линейным способом.
Запасы	Оценка при выбытии – по средней себестоимости. Резерв под обесценение не создаётся.
Доходы и расходы	Метод начисления. Управленческие расходы признаются в полной сумме на счёте 26 и списываются на себестоимость продаж.
Налог при УСН	Объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов». Налог исчисляется по ставке 15%.

Учётная политика применяется последовательно, изменения в отчётном периоде не вносились.

7. Дата составления пояснений

31 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ГЕФЕСТ» _____ / А.В. Емаков /