

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

Общество с ограниченной ответственностью «Гефест»

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Гефест» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1. Сокращенное наименование – ООО «Гефест»
2. Дата государственной регистрации 29 мая 2015 года.
3. ОГРН 1155035000713 ИНН 5035027274 КПП 503501001
4. Юридический адрес: 142500, Московская область, г. Павловский Посад, ул. Вачевская, д.6
5. Единоличный исполнительный орган -Генеральный директор, действующий на основании Устава - Астапов Антон Анатольевич .
6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет – 1.
7. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств – не имеет.

2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом ОКВЭД: 68.20

3. Основные положения учетной политике

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Факты хозяйственной деятельности общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Обмен электронными документами с контрагентами производится через оператора электронного документооборота.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства организация 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 № 167н.

(Основание: п.3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 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 № 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 № 66н.

(Основание: п.3.1 ПБУ 16/02);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

(Основание: п.2 ПБУ 18/02).

Существенной признается информация, если ее показатель в общей сумме превышает 5 процентов от данных по соответствующей группе статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация исправляет существенные ошибки 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: п.п.9,14 ПБУ 22/2010)

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ.

(Основание: п.15.1 ПБУ 1/2008).

4. Основные средства и капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке.

Учет капитальных вложений учитывается только в сумме которая уплачена, или подлежит уплате поставщику (пп. «а» п.10 ФСБУ 26/2020).

- без включения процентов связанных с капвложениями;
- без учета льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа свыше 12 месяцев.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в основные средства, признаются расходами периода, в котором они понесены(п.4 ФСБУ 26/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (пп «а» п.4 ФСБУ 26/2020)

Актив удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства» относится к объектам основных средств, если его стоимость за единицу актива больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода в котором они понесены.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (пп «а» п.13 ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет основные средства на обесценение (п.3 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации основных средств, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (п.33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам основных средств, за исключением, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным методом (п.35 ФСБУ /2020).

Инвестиционный вычет не применяется (ст 286.1 НК РФ)

За отчетный период поступления и выбытия основных средств – не осуществлялось.

Начислена амортизация в размере –748 тыс. руб. для целей бухгалтерского учета.

Основные средства	Основные средства на 31.12.2024	Начисленная амортизация на 31.12.2024	Начисленная амортизация за 2025 г.	Основные средства на 31.12.2025	Накопленная амортизация на 31.12.2025
Нежилое помещение	22454	2246	748	22454	2994

5. Нематериальные активы и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 14/2022 относится к НМА, если его стоимость за единицу актива превышает 100 000 рублей и срок использования более 12 месяцев. (п.7 ФСБУ 14/2022). Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода в котором они понесены.

Амортизации нематериальных активов, начисляется ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия. (п.38 ФСБУ 14/2022).

Амортизация начисляется линейным методом (п.39-40 ФСБУ 14/2022).

Проверка материальных активов на обесценение не производится (п. 3 ,43 ФСБУ 14/2022).

После признания объект НМА оценивается по первоначальной стоимости (п.15 ФСБУ 14/2022).

Приобретение или создание нематериальных активов в текущем периоде не осуществлялось.

6. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на доставку и т.п.) учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п.17 ФСБУ 5/2019)

В составе запасов Организация отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Так же в составе запасов отражается малоценное оборудование по сч. 10.21.

При отпуске материалов в производство, их списание производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (пп «б» п.36,п.39 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (п.32 ФСБУ 5/2019).

Движения по запасам в отчетном периоде – не осуществлялось..

7. Аренда

Информация раскрываемая арендодателем.

Организация в отчетном периоде по договору аренды нежилого помещения № 248/22 от 25.03.2022 г. предоставляет в пользование нежилое помещение, расположенное по адресу: Московская область, Богородский городской округ, г. Ногинск, ул. 3-го Интернационала, д. 73.

Помещение, передаваемое в аренду принадлежит Арендодателю на праве собственности о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним от 28 декабря 2021 г. сделана запись регистрации № 50:16:0302009:8256-50/137/2021-3.

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с (п. 26 ФСБУ 25/2018) «Бухгалтерский учет аренды».

Аренда считается операционной, так как по договору не предусматривает выкуп имущества и не передается в субаренду.

Имущество переданное в аренду учитывается в составе основных средств, по которому начисляется амортизация.

Доходы по договору аренды составляют – 199 084,00 рублей в месяц. С ноября месяца 2025 г. стоимость арендной платы увеличилась, и составляет – 203 065,68 рублей в месяц.

8. Финансовые вложения

В отчетном периоде общество не получало целевое финансирование и государственную помощь.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с применением упрощенных способов ведения учета. Задолженность отражается в сумме установленной договором. Списание задолженности производится по истечении срока исковой давности (3 года).

Дебиторская задолженность на конец 2025 года увеличилась по сравнению с тем же периодом прошлого года на 5%, По расчетам с поставщиками увеличилась стоимость коммунальных услуг. По поставщику АО «Мосэнергосбыт», согласно договора произведена оплата авансовых платежей, на оказание предстоящих услуг в сумме - 39 тыс. рублей., которые будут оказаны организации в 1 квартале 2026 г.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. По краткосрочной дебиторской задолженности данные представлены в таблице ниже.

Наименование показателя	Данные на 31.12.2025	Данные на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	39	13
Расчеты с покупателями и заказчиками	246	262
Расчеты по ЕНС	56	49
ИТОГО	341	324

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 23 тыс. рублей. Задолженность перед поставщиками образовалась в конце года и планируется быть погашенной в начале 2026 г. По краткосрочным обязательствам данные представлены в таблице ниже.

Наименование показателя	Данные на 31.12.2025	Данные на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	49	28
Расчеты с покупателями и заказчиками	221	221
Расчет по налогу на УСН	40	39
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3	2
ИТОГО	313	290

В бухгалтерской отчетности отражены долгосрочные заемные средства. По договору денежного займа б/н от 07.12.2021 г. Организации был выдан заем в сумме – 13455 тыс. рублей на покупку нежилого помещения. По состоянию на 31.12.2025 г. сумма непогашенного займа составляет – 7729 тыс. рублей отраженного в балансе по стр.1410.

Просроченные обязательства отсутствуют.

10. Учет доходов и расходов

Доходы от сдачи помещения в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности. Выручка от оказания услуг, отражена по строке 2110 отчета о финансовых результатах.

Наименование показателей	2025 г.	2024 г.
Оказание услуг от сдачи в аренду	2810	2696

Увеличение выручки по сравнению с прошлым годом на 114 тыс. рублей связано с увеличением стоимости переменной арендной платы (повышение стоимости коммунальных услуг).

Прочие доходы по итогам 2025 г. не числятся.

Расходы в бухгалтерском учете относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

Расходы по обычным видам деятельности отраженные по стр. 2120 отчета о финансовых результатах:

Наименование показателей	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	68	66
Отчисления на социальные нужды	21	20
Амортизация	748	748
Прочие затраты	551	497
ИТОГО расходы по обычным	1388	1331

видам деятельности		
---------------------------	--	--

Прочие расходы отражены по строке 2350 отчета о финансовых результатах:

Наименование показателей	2025 г.	2024 г.
Расходы на услуги банков	18	15
Прочие внереализационные расходы	2	-
ИТОГО	20	15

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (Доходы). Учет доходов и расходов определяется кассовым методом.

Налог на УСН за 2025 год составил – 148 тыс. рублей, за 2024 год – 144 тыс. рублей.

По итогам 2025 г. Организация получила прибыль в сумме – 1254 тыс. рублей.

11. Денежные средства.

Денежные средства отраженные по стр.1250 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. включают остатки по расчетному счету в сумме – 46 тыс. руб.; остатка по кассе предприятия в сумме – 6 тыс. руб.

12. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является: Астапов Антон Анатольевич, доля в уставном капитале Общества – 100%

В 2025 г. выплата дивидендов не производилась.

В отчетном году Обществом не принимались решения о проведении реорганизации и прекращении деятельности.

13. Бухгалтерская отчетность.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023.

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

14. Бухгалтерской (финансовая) отчетность.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор

Астапов А.А.