ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «ГЕФЕСТ»

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ГЕФЕСТ» ИНН7727628094, КПП 771401001, ОГРН 1077761086578, адрес: 125167, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Аэропорт, ул. Пилота Нестерова, д.5, помещ. 2/1. дата регистрации 09.10.2007 г.

осуществляет финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Основной вид деятельности: производство электромонтажных работ (ОКВЭД 43.21).

Деятельность осуществляется на основании лицензии № 8-Б/00056 от 21.02.2012.

Уставный капитал – 10 000 руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими нормативными требованиями бухгалтерского учета Российской Федерации.

2. Методы ведения бухгалтерского учета и отчетность

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «ГЕФЕСТ» применяет упрощенные способы ведения учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

В связи с применением упрощенных способов ведения учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- не применяется ПБУ8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- не применяется ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Учет МПЗ

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

Учет приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретения материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»).

Учет ОС

Объекты ОС оцениваются в бухгалтерском учете по их первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя, исходя из ожидаемого периода эксплуатации.

Амортизация начисляется линейным способом.

Учет кредитов, займов

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному кредиту (займу) на отдельных субсчетах, согласно Плану счетов.

Учет доходов и расходов

Доходы и расходы отражаются по методу начисления.

Доходы от электромонтажных работ отражаются по мере оказания услуг в рамках заключенных договоров с заказчиками.

Доходы признаются по мере оказания услуг, расходы – по мере возникновения обязательств.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в Дебет счета 90 «Продажи».

Выручка от выполненных работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работ, оказания услуг, реализации продукции в целом.

Бухгалтерская отчетность

Общие активы и пассивы компании соответствуют данным бухгалтерского баланса.

Отчетность подготовлена в соответствии с установленными стандартами и отражает достоверно имущественное и финансовое положение организации и финансовое положение организации.

Отчетность предназначена для пользования внутренними пользователями, налоговыми органами.

3. Анализ финансовой отчетности

По итогам 2025 года валюта баланса составила 52 377 тыс. руб., что ниже показателя 2024 года (55 256 тыс. руб.).

Наблюдается:
- снижение денежных средств с 15 532 тыс. руб. до 2 056 тыс. руб.;
- рост дебиторской задолженности до 40 145 тыс. руб.;
- увеличение кредиторской задолженности до 15 005 тыс. руб.

Данные изменения свидетельствуют о повышенной нагрузке на оборотный капитал и перераспределении денежных потоков в пользу расчетов с контрагентами.

4. Финансовые результаты деятельности

Выручка в 2025 году составила 62 594 тыс. руб., что ниже уровня 2024 года (80 032 тыс. руб.).

При этом:
- расходы по обычным видам деятельности составили 62 927 тыс. руб. (64 тыс. 166 руб – в 2024 г.);
- себестоимость продаж увеличилась до 44 592 тыс. руб. (против 38 403 тыс. руб. в 2024 году);
- чистая прибыль существенно снизилась и составила 135 тыс. руб. (в 2024 году — 9 947 тыс. руб.).

Снижение прибыли по сравнению с 2024 г. обусловлено:

- уменьшением объема работ;

- увеличением себестоимости.

5. Причины увеличения расходов

В рамках хозяйственной деятельности организация привлекала физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», самозанятых.

Необходимость их привлечения обусловлена:
- увеличением объема краткосрочных и проектных работ;
- необходимостью оперативного выполнения обязательств перед заказчиками;
- оптимизацией кадровых процессов без увеличения штатной численности;
- рыночной ситуацией и дефицитом профильных специалистов.

Договоры заключались в соответствии с гражданским законодательством, расчеты производились в безналичной форме.

Расходы на оплату услуг самозанятых были учтены в составе себестоимости и прочих расходов, что привело к общему росту затрат и снижению финансового результата.

6. Оценка текущей ситуации

Несмотря на снижение чистой прибыли, принятые управленческие решения позволили:
- сохранить операционную деятельность;
- выполнить обязательства перед контрагентами;
- поддержать объем выручки в условиях изменяющегося рынка.

7. Перспективы на 2026 год

В 2026 году Общество планирует:
- оптимизацию структуры затрат;
- частичный пересмотр модели привлечения внешних исполнителей;
- повышение эффективности использования оборотных средств;
- снижение дебиторской задолженности.

8. Заключение

Руководство Общества оценивает сложившуюся ситуацию как управляемую. Рост расходов носит обоснованный характер и связан с обеспечением непрерывности деятельности в условиях внешних ограничений.

Генеральный директор _____ /Бабич С.Н./