

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ГИПОС»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ГИПОС» (ООО «ГИПОС») зарегистрировано 15.01.2019 г. (ОГРН 1196658005114).

Основные реквизиты организации:

- ИНН/КПП: 6658522600 / 665801001
- Юридический адрес: 620016, Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Краснолесья, д. 157, кв. 37.
- Основной вид деятельности (ОКВЭД): 46.72 — Торговля оптовая металлами и металлическими рудами.
- Руководитель и главный бухгалтер: Галкин Павел Андреевич.
- Система налогообложения: Общая (ОСНО).

Организация не подлежит обязательному аудиту в соответствии с критериями, установленными статьей 5 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (выручка менее 800 млн. руб., сумма активов баланса менее 400 млн. руб. на конец отчетного года).

2. Основа ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и учетной политикой предприятия. Учетная политика ООО «ГИПОС» на 2025 год утверждена приказом руководителя и применялась последовательно.

3. Структура бухгалтерского баланса

В связи с отсутствием на балансе организации основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений, активы организации представлены исключительно оборотными средствами. Показатели баланса приведены в тысячах рублей.

Таблица 1. Динамика показателей актива баланса

Наименование показателя	Код стр.	На 31.12.2025	На 31.12.2024	изменение (+/-)
Внеоборотные активы	1100	-	-	-
Оборотные активы, в т.ч.:	1200	647	1 005	-358
Запасы	1210	36	36	-
НДС по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	591	658	-67
Денежные средства	1250	18	311	-293
БАЛАНС	1600	647	1 005	-358

Снижение валюты баланса на 35,6% обусловлено главным образом уменьшением денежных средств и дебиторской задолженности при одновременном погашении кредиторской задолженности.

Таблица 2. Динамика показателей пассива баланса

Наименование показателя	Код стр.	На 31.12.2025	На 31.12.2024	изменение (+/-)
Капитал и резервы, в т.ч.:	1300	292	396	-104
Уставный капитал	1310	10	10	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	282	386	-104
Долгосрочные обязательства	1400	-	-	-
Краткосрочные обязательства, в т.ч.:	1500	355	609	-254
Заемные средства (краткосрочные)	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	355	609	-254
БАЛАНС	1700	647	1 005	-358

Снижение кредиторской задолженности на 254 тыс. руб. свидетельствует об уменьшении долговой нагрузки общества. Капитал общества снизился за счет полученного по итогам года убытка.

4. Расшифровка основных статей отчетности

4.1. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года структура задолженности выглядит следующим образом:

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (краткосрочная)	- 591 (Данные баланса)
в том числе:	
Расчеты с покупателями (счет 62.01)	- 543 Основной долг покупателей
Расчеты с поставщиками (авансы выданные) (счет 60.02)	-48 Авансы под поставку товаров

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием оснований.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (краткосрочная)	-355 (Данные баланса)
в том числе:	
Расчеты с поставщиками (счет 60.01)	-130 Долг перед поставщиками
Расчеты с покупателями (авансы полученные) (счет 62.02)	-96 Предоплата от клиентов
Расчеты по налогам и сборам (счета 68, 69) и фондами (ЕНС, НДС, НДФЛ, взносы)	- 71 Задолженность перед бюджетом
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71)	-78 Перерасход подотчетных сумм

4.2. Финансовые результаты

Анализ отчета о финансовых результатах

	2025 год	2024год	+/-
Выручка	3 156	12 122	-74%
Себестоимость продаж	(2 979)	(10 170)	-71%
Валовая прибыль	177	1 952	-91%
Коммерческие расходы	(17)	(1 193)	-98%
Прибыль от продаж	160	759	-79%
Прочие доходы	5		+5
Прочие расходы	(107)	(22)	+85
Прибыль до налогообложения	58	737	-92%
Налог на прибыль	(74)	(254)	-180
Чистая прибыль (убыток)	(16)	483	-499

Снижение показателей финансовых результатов связано с уменьшением объемов реализации продукции в 2025 году по сравнению с предшествующим периодом.

5. Оценка чистых активов

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 составляет 292 тыс. руб.
(рассчитывается как итог раздела III Баланса).

Чистые активы превышают уставный капитал (10 тыс. руб.), что соответствует требованиям законодательства.

6. Анализ движения денежных средств

Согласно отчету о движении денежных средств (ОДДС), остаток денежных средств на конец года составил 18 тыс. руб.

- Сальдо по текущим операциям: отрицательное (-292 тыс. руб.).
- Сальдо по инвестиционным и финансовым операциям: 0 руб.

Основной отток денежных средств связан с расчетами с поставщиками и прочими контрагентами при снижении объема поступлений от покупателей

7. Прочие существенные факторы

- Изменений учетной политики в 2025 году не производилось.
- Чрезвычайных и существенных фактов хозяйственной жизни, подлежащих раскрытию в пояснениях (пожары, аварии и пр.), не было.
- Количество сотрудников на конец отчетного периода — 1 человек (директор).
- Налоги уплачиваются в составе Единого налогового платежа (ЕНС).

Выводы

Несмотря на полученный чистый убыток (-16 тыс. руб.) и снижение деловой активности (падение выручки на 74%), организация завершила год с положительной величиной чистых активов и значительно сократила долговую нагрузку (снижение кредиторской задолженности на 41,7%). Финансовое положение организации стабильное

Директор

ООО «ГИПОС»

_____/Галкин П.А./

«13»

2026 г.

