

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГипсополимерСтрой»
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА И ЗА 2025 ГОД**

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, который предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности и отсутствия намерения руководства прекращения деятельности Общества.

Данные в годовой бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид деятельности Общества: 64.92 Предоставление займов и прочих видов кредита.

Дополнительные виды деятельности Общества: 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями;

46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом директора от 28.12.2024г. № ГС7.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, 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 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который 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.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества в случаях, когда ее проведение обязательно.

Учет основных средств и связанных с ними капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение такого актива признаются расходами периода, в котором они понесены.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет основные средства на обесценение.

Учет нематериальных активов и связанных с ними капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальный актив признается активом, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение такого актива признаются расходами периода, в котором они понесены.

НМА учитываются по первоначальной стоимости. Способ начисления амортизации - линейный. Начисление амортизации объекта нематериальных активов 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 бухгалтерского учета.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет НМА на обесценение.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

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

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

К финансовым вложениям относятся: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за вычетом сформированного резерва по сомнительным долгам.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество 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.

Арендные платежи при этом учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет доходов ведётся в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Общество применяет кассовый метод признания доходов и расходов.

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество отражает доходы от предоставления займов и прочих видов кредита. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Учет расходов ведётся в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В составе расходов от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, общехозяйственные расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения №9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

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

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	9 745	-	1 402	(841)	-	-	-	-	10 306	-
	За 2024 г.	9 163	-	927	(345)	-	-	-	-	9 745	-
Итого	За 2025 г.	9 745	-	1 402	(841)	-	-	-	-	10 306	-
	За 2024 г.	9 163	-	927	(345)	-	-	-	-	9 745	-

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

4.1.Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановленные резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	409	(100)	1 863	-	(1 974)	-	-	-	298	(100)
	За 2024 г.	1 207	(100)	1 484	-	(2 282)	-	-	-	409	(100)
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	40	-	-	-	-	-	-	-	40	-
	За 2024 г.	934	-	-	-	(894)	-	-	-	40	-
авансы выданные	За 2025 г.	87	-	1	-	(87)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	87	-	-	-	-	-	-	-	87	-
прочая	За 2025 г.	282	(100)	1 862	-	(1 887)	-	-	-	257	(100)
	За 2024 г.	186	(100)	1 484	-	(1 388)	-	-	-	282	(100)
Итого	За 2025 г.	409	(100)	1 863	-	(1 974)	-	-	X	298	(100)
	За 2024 г.	1 207	(100)	1 484	-	(2 282)	-	-	X	409	(100)

5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

5.1.Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	92	984	-	(996)	-	-	80
	За 2024 г.	405	373	-	(676)	(10)	-	92
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	38	984	-	(980)	-	-	42
	За 2024 г.	44	319	-	(325)	-	-	38
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	54	-	-	(16)	-	-	38
	За 2024 г.	351	54	-	(351)	-	-	54
прочая	За 2024 г.	10	-	-	-	(10)	-	-
Итого	За 2025 г.	92	984	-	(996)	-	X	80
	За 2024 г.	405	373	-	(676)	(10)	X	92

6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Затраты на оплату труда	68	67
Отчисления на социальные нужды	20	20
Прочие затраты	362	320
Итого расходы по обычным видам деятельности	450	407

7. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

7.1. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы:

Вид прочих расходов	2025 г.	2024г.
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных учреждений	44	54
Расходы от списания дебиторской задолженности	87	894
Информационно-консультационные услуги	592	
Итого	723	948

7.2. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете Общество отражает налог при применении упрощенной системы налогообложения на основании Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (строка 273 раздела 2.2). Сумма налога за 2025 год составляет 209 тыс. рублей.

7.3. Капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек, полностью оплачен.

Изменений размера уставного капитала в 2025 году не было. Доли участников, перешедшие Обществу в силу закона или договора в отчетном периоде, отсутствовали. Обременения долей участников в отчетном периоде отсутствовали.

Стоимость чистых активов Общества превышает величину его уставного капитала.

7.4. Информация о связанных сторонах

Ключевой управленческий персонал включает в себя единоличный исполнительный орган – директора. Выплаты управленческому персоналу определяются заключенными трудовыми договорами, являются краткосрочными и составили (с учетом страховых взносов) в 2025 году – 88 тыс. руб., в 2024 году – 87 тыс. руб.

Руководство ООО «ГипсополимерСтрой» приняло все меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

На основании Информационного письма Федеральной службы по финансовому мониторингу от 4 декабря 2018 г. N 57 «О методических рекомендациях по установлению сведений о бенефициарных владельцах клиентов» в случае, если в результате принятия предусмотренных Федеральным законом N 115-ФЗ мер бенефициарный владелец юридического лица не выявлен,

бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган юридического лица.

Бенефициарный владелец ООО «ГипсополимерСтрой.» на 31.12.2025г. - Емельянова Ирина Афанасьевна.

7.5. Условные факты хозяйственной деятельности

На 31.12.2025 года отсутствуют основания отражения условных фактов хозяйственной жизни.

7.6. События после отчетной даты

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но подтверждающих существование на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность (ПБУ 7/98 «События после отчетной даты») отсутствует.

7.7. Непрерывность деятельности

В феврале 2022 года РФ начала специальную военную операцию. Несмотря на возникшие обстоятельства, связанные с международными санкциями и их негативного влияния в целом, Общество не ожидает возможного возникновения событий, которые могут повлиять на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты и Обществу не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Предпосылок, указывающих на возможность ликвидации Общества в году, следующим за отчетным, нет.

Директор

«25» февраля 2026 года



И.А. Емельянова