

**Общество с ограниченной ответственностью «Гарант Плюс»
(ООО «Гарант Плюс»)**

ПОЯСНЕНИЯ

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

ИНН/КПП 7701319461/770701001

ОГРН 1027701021875

Адрес юридический – 127030, Москва, ул. Новосущевская, дом 3, строение 6,
Вид деятельности: Услуги автотранспорта.

Среднесписочная численность за отчетный год – 78 человек.

Деятельность осуществляется на основании Устава.

Уставный капитал – 30360000 (Тридцать миллионов триста шестьдесят тысяч)
рублей. В отчетном году не менялся.

Учредитель Общества: Местная общественная организация – Первичная профсоюзная организация работников Федерального государственного унитарного предприятия «Всероссийского научно-исследовательского института автоматики им. Н.Л. Духова» Российского профессионального союза работников атомной энергетики и промышленности - 100% уставного капитала.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Органы управления Общества.

Общее собрание участников.

Генеральный директор.

В соответствии с п. 8.1 Устава высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в п. 8.6 Устава Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества.

В соответствии с п. 8.12 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим

законодательством, Уставом. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены п. 8.14 Устава.

В 2025 году функции единоличного исполнительного органа Общества исполнял Генеральный директор Субботин Алексей Алексеевич.

Учетная политика.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Начисление амортизации объектов основных средств и НМА производится линейным способом – исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования. Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Учет процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществляется в оценке по фактическим расходам с применением счета 10 «Материалы».

Для целей налогообложения выручка от реализации продукции (работ, услуг) определялась по мере выполнения автотранспортных услуг и предъявления Заказчикам расчетных документов.

Расшифровка себестоимости автотранспортных услуг по статьям затрат приведена в таблице 10. «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу.

Управленческие расходы признавались в себестоимости проданных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Инвентаризация расчетов с покупателями не выявила сомнительных долгов, следовательно, отчисления в резерв сомнительных долгов не производились.

Учетная политика в 2025 году по сравнению с предыдущим отчетным периодом не менялась.

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности.

Организация признает выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка от оказания услуг признается, когда услуга считается выполненной. Услуга считается выполненной на дату подписания акта выполнения услуг обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором, а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Выручка от оказания услуг автотранспорта в отчетном году составила 286 814 тыс. руб., что на 31 946 тыс. руб. больше, чем в предыдущем 2024 году.

Основным Заказчиком автотранспортных и сопутствующих услуг ООО «Гарант Плюс» в отчетном году являлось ФГУП «ВНИИА им. Н.Л. Духова».

Распределение выручки за 2025 год по видам деятельности:

		(тыс. руб.)
Код ОКВЭД 49.39.39	Перевозки пассажиров сухопутным транспортом прочие, не включенные в другие группировки	129 476
Код ОКВЭД 49.41	Деятельность автомобильного грузового транспорта	127 180
Код ОКВЭД 52.24	Транспортная обработка грузов	18 015
Код ОКВЭД 81.29	Деятельность по чистке и уборке прочая	12 142

Проценты к получению от размещения в банках временно свободных денежных средств составили 9 862 тыс. руб.;

Прочие доходы составили 3 124 тыс. руб. в т.ч.:

- от реализации основных средств составили 2 980 тыс. руб.;
- от страховых выплат составили 42 тыс. руб.;
- сумма восстановленных в состав доходов резервов на отпуска - 43 тыс. руб.;
- возвращенные сотрудниками излишние суммы оплаты труда - 17 тыс. руб.;
- возмещение расходов в рамках ФОПМ от ФСР – 42 тыс. руб.

Прочие расходы составили 658 тыс. руб., в т.ч.:

- расходы на услуги банков 73 тыс. руб.;
- штрафы ГИБДД 452 тыс. руб.;
- списание расходов (неподтвержденный НДС), расходы при безвозмездной передаче товаров - в общей сумме 133 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности в балансе отражены развернуто. «Дебиторская задолженность» по строке 1230 бухгалтерского баланса на конец отчетного года составила 21 270 тыс. руб. Увеличение дебиторской задолженности по сравнению с предыдущим отчетным периодом обусловлено обеспечением исполнения договоров оказания автотранспортных услуг.

«Кредиторская задолженность» по строке 1520 бухгалтерского баланса на конец отчетного года – 17 894 тыс. руб. состоит из обязательств, срок уплаты по которым не наступил (в т.ч. по уплате налогов и страховых взносов 17 282 тыс. руб.). Задолженности по оплате труда сотрудников на конец отчетного года Организация не имеет.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся. В составе расходов будущих периодов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса,

учитываются, в основном, суммы обязательного и добровольного страхования автомобилей.

Балансовая стоимость основных средств, отраженная по стр. 1150 бухгалтерского баланса, уменьшилась на 7 053 тыс. руб. и составила 125 412 тыс. руб. в связи со снижением темпов обновления основных средств (в основном автомобилей)

Чистая прибыль в 2025 году составила 5 603 тыс. руб.

Стоимость чистых активов 153 833 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами являются:

- Местная общественная организация – Первичная профсоюзная организация работников Федерального государственного унитарного предприятия «Всероссийского научно-исследовательского института автоматики им. Н.Л. Духова» Российского профессионального союза работников атомной энергетики и промышленности (Учредитель).

Согласно п. 8 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ под бенефициарным владельцем Общества понимается физическое лицо, которое, в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия. В Обществе отсутствует физическое лицо, которое прямо или косвенно владеет более 25 процентов капитала Общества.

Расчеты по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства организацией отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. По стр. 1180 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых активов 4 848 тыс. руб., обусловленная различиями бухгалтерского и налогового учета оценочных обязательств в части резерва отпусков, расходов будущих периодов и арендных обязательств. По стр. 1420 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых обязательств 18 188 тыс. руб., обусловленная различиями бухгалтерского и налогового учета амортизации основных средств.

В 2025 году прибыль в бухгалтерском учете составила 7 630 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль 617 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за отчетный период составил 1 410 тыс. руб.

Чистая прибыль в 2025 году составила 5 603 тыс. руб.

Целевое финансирование.

Государственную помощь и бюджетное финансирование в отчетном году Общество не получало.

Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Оценочные обязательства.

По строке 1540 бухгалтерского баланса отражаются резервы на предстоящую оплату отпусков в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении и составляет 7 492 тыс. руб. на конец отчетного периода.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не происходили.

Особенности заполнения форм отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по формам в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023). Информация по строкам бухгалтерского баланса детализируется при наличии значений по видам активов и обязательств.

Детализация показателей по статьям отчетов приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее - Пояснения) (п. 5, 6 ФСБУ 4/2023).

В отчете о движении денежных средств суммы НДФЛ и страховых взносов в составе ЕНП отражаются по строке 4122 «в связи с оплатой труда сотрудников».

Общество планирует продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Субботин А.А.

Ермолова О.А.

12 февраля 2026 г.