

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Гарант» (далее «Общество») образовано в 2007 г. Организация занимается добычей песка строительного с дальнейшей реализацией, ОКВЭД 08.12 разработка гравийных и песчаных карьеров.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек (31 декабря 2024 г. – 1 чел).

Общество зарегистрировано по адресу: 613366 Кировская обл, Советский район, д.Грехово, ул.Ташовская, д.2

Бенефициарным владельцем является:

Никулин Дмитрий Николаевич владеет долей прямо 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (директор) - Никулин Дмитрий Николаевич.

Размер уставного капитала на 31.12.2026 составляет 10 000 руб.

Участники:

- Никулин Дмитрий Николаевич

II. Учетная политика

Учетная политика утверждена приказом директора №1 от 28.12.2022 года.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

4. Материально-производственные запасы

Общество не применяет [ФСБУ 5/2019](#). Затраты в виде стоимости запасов учитываются в расходах периода, в котором они понесены ([п. 2](#) [ФСБУ 5/2019](#)).

5. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

6. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
 - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
 - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

7. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,

- налоги и сборы,
 - списание дебиторской задолженности,
 - благотворительная деятельность,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

8. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «ИНФО-предприятие».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

III. Раскрытие существенных показателей (Приложение1)

Приложение 1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) — всего	за год 2025 г. ²	7248	(948)	0	(0)	0	(720)	0	0	0	0	0	7248	(1668)
	за год 20 24 г. ³	7248	(228)	0	(0)	0	(720)	0	0	0	0	0	7248	(948)
в том числе: (транспортные средства)	за год 2025 г. ²	7248	(948)	0	(0)	0	(720)	0	0	0	0	0	7248	(1668)
	за год 20 24 г. ³	7248	(228)	0	(0)	0	(720)	0	0	0	0	0	7248	(948)

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые основные средства — всего	7248	7248	7248
в том числе:			
<i>(транспортные средства)</i>	7200	7200	7200
Неамортизируемые основные средства — всего			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
<i>(блок контейнер)</i>	48	48	48

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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		погашено			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	год 2025 г. ²	3843	(0)	5388	0	(1179)	(87)	0	X	7965	(0)
	за год 2024 г. ³	6185	(0)	746	0	(3088)	(0)	0	X	3843	(0)
в том числе: <i>(покупатели)</i>	год 2025 г. ²	768	(0)	0	0	(0)	(22)	0	0	746	(0)
	за год 2024 г. ³	286	(0)	768	0	(286)	(0)	0	0	768	(0)
в том числе: <i>(ЕНС)</i>	год 2025 г. ²	0	(0)	2	0	(0)	(0)	0	X	2	(0)
	за год 2024 г. ³	14	(0)	0	0	(14)	(0)	0	X	0	(0)

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	восстановление резерва			
в том числе:	Год 2025 г. ²	2	(0)	6	0	(0)	(0)	0	0	8	(0)
<i>(персонал)</i>	за год 2024 г. ³	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	2	(0)
в том числе:	Год 2025 г. ²	65	(0)	0	0	(0)	(65)	0	0	0	(0)
<i>(поставщики)</i>	за год 2024 г. ³	65	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	65	(0)
в том числе:	Год 2025 г. ⁴	3008	(0)	5380	0	(1179)	(0)	0	X	7209	(0)
<i>(прочие контрагенты)</i>	за год 2024 г. ³	5820	(0)	0	0	(2812)	(0)	0	X	3008	(0)
ИТОГО	Год 2025 г. ⁴	3843	(0)	5388	0	(1179)	(87)	0	X	7965	(0)
	за год 2024 г. ³	6185	(0)	746	0	(3088)	(0)	0	X	3843	(0)

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				
			поступило		списано		
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы				
краткосрочные обязательства — всего	за год 2025 г. ²	402	644	0	(782)	(0)	264
	за год 20_24 г. ³	1061	1811	0	(2470)	(0)	402
в том числе:	за год 2025 г. ²	8	0	0	(8)	(0)	0
	за год 20_24 г. ³	150	0	0	(142)	(0)	8
(покупатели)							
в том числе:	за год 2025 г. ²	151	0	0	(151)	(0)	0
	за год 20_24 г. ³	274	151	0	(274)	(0)	151
(поставщики)							
в том числе:	за год 2025 г. ²	37	609	0	(523)	(0)	123
	за год 20_24 г. ³	496	1595	0	(2054)	(0)	37
(налоги)							
в том числе:	за год 2025 г. ²	206	35	0	(100)	(0)	141
	за год 20_24 г. ³	141	65	0	(0)	(0)	206
(сч.73)							

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г. ²	За год_ 2024 г. ³
Материальные затраты	692	4397
Затраты на оплату труда	237	267
Отчисления на социальные нужды	64	69
Амортизация	720	720
Прочие затраты	427	712
Итого по элементам	2140	6165
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	2140	6165

Директор

Никулин Д.Н.

25.02.2026