

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.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Гарант - Сити» (далее «Общество») образовано в 2012 г.

Основной вид деятельности - 68.31 Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной

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

Общество зарегистрировано по адресу: 618900, Пермский край, г. Лысьва, ул. Мира, д.10, офис 6

Бенефициарным владельцем Общества являются:

Гусева Кристина Викторовна владеет 1/4 долей права в сумме 5000 руб

Лейман Елена Александровна владеет 3/4 долей права в сумме 15000 руб

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 20 000 руб.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (директор) - Гусева Кристина Викторовна

II. Учетная политика

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, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

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, так как срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы в учете Общества отсутствуют.

4. Основные средства

Основные средства в учете Общества отсутствуют.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности Активы в бухгалтерском балансе отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- единица МПЗ

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. 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) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской ответственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

9. Представление денежных потоков и денежных средств

В учете денежные средства Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества. Создание добавочного и резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы **Оценочные обязательства**

Общество как субъект малого предпринимательства не применяет оценочные обязательства в учете.

12. Признание доходов

Выручка от оказанных услуг признается по мере их предоставления и полученной оплаты.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от оказанных услуг.

13. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг, включая коммерческие и управленческие расходы

В составе прочих расходов учитываются:

- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

14. 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 несет директор.

Отчетность в Обществе ведется автоматизированным способом.

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.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации услуг (товаров, работ) как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным ФСБУ 4/2023. установленному пунктом 4 статьи 6 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и включает;

- **Бухгалтерский баланс** — раскрывает информацию обо всех активах, обязательствах и источниках финансирования деятельности экономического субъекта.
- **Отчёт о финансовых результатах** — раскрывает информацию обо всех доходах и расходах экономического субъекта.
- **Пояснения** — раскрывают информацию, необходимую пользователям бухгалтерской отчётности для принятия экономических решений,

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты – строка 1250

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражен остаток на расчетном счете - 3 тыс руб

3.2. Финансовые и другие оборотные активы – строка 1240

По строке 1240 бухгалтерского баланса отражен остаток на счете «Расчет с подотчетными лицами» в сумме 52 тыс руб

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

По строке 1520 «Дебиторская и кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на отчетную дату отражены:

- расчеты по налогам - 12 тыс руб
- расчеты с поставщиками услуг – 2 тыс руб

3.4. Капитал и резервы

По строке 1300 Капитал и резервы отражена сумма 40,8 тыс руб, в том числе -20 тыс –Уставный капитал, 20,8 тыс руб –прибыль организации

3.5. Налоги

Организация уплачивает налог по Упрощенной системе налогообложения (УСН). За текущий год сумма налога составила 11,5 тыс руб

3.6 Доходы и расходы

В Отчете о финансовых результатах отражены показатели:

- строка 2110 – выручка, полученная от оказания по основной деятельности - 384,8 тыс руб
- строка 2120 –расходы по обычной деятельности (управленческие расходы) – 193,5 тыс руб
- строка 2350 – прочие расходы 154 тыс руб, в том числе РКО – 18,97 тыс руб
- строка 2410 – налог УСН - 11,5 тыс руб

События, влияющие на отчетность, после отчетной отсутствуют

Директор ООО «Гарант –Сити» К.В. Гусева

24 марта 2026 года