

Общество с ограниченной ответственностью «ГАРАНТ»

367000, Республика Дагестан, г. Махачкала, проспект Амет-Хана Султана, д.15 А.

ОГРН 1160571052916 ИНН 0571007280 КПП 057101001

Тел. 8928-516-94-56 / gaztoplivo.buh@mail.ru

№ 21

«30» марта 2026 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО «Гарант»

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Гарант» (ООО «Гарант») (далее – Организация) зарегистрировано 25.03.2016 г. ОГРН 1160571052916, ИНН 0571007280, КПП 057101001. Адрес местонахождения: Р.Д. г. Махачкала, пр-кт Амет-хан Султана, 15. Организация является правопреемником Закрытого Акционерного Общества Дагестанская топливная компания «Дагестантоппром».
- 1.2. Уставный капитал Организации: 11 348 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Участники Организации:
 - Мусаев Магомедхан Загирович ИНН 05720005430 — 100% доли в уставном капитале.
- 1.4. Орган управления обществом: Генеральный директор – Абдулаев Заур Запирович (приказ №05 от 15.04.2016 г.)
- 1.5. Главный бухгалтер – Уссаева Мариян Шамиловна (приказ 10 от 01.03.2026 г. была и.о. главного бухгалтера в период с 12.11.2020 до 28.02.2026 г.)
- 1.6. Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая углеводородными газами – ОКВЭД 46.71.5. Не основной вид деятельности – Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин – ОКВЭД 76.71.2
- 1.7. Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 6 человек.
- 1.8. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.9. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики по бухгалтерскому учету.

- 3.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Бухгалтерия 3.0.
- 3.2. Учет доходов и расходов.
Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

- налоговая база по НДС и по исчислению налога на прибыль определяется по отгрузке продукции, товара;

- к прямым расходам, связанным с реализацией в бухгалтерском и налоговом учете относятся стоимость приобретенных товаров, материалов, реализованных и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товара в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров. Все остальные расходы (кроме внереализационных) признаются косвенными; (ст.320 НК РФ);

- списание себестоимости покупных товаров при их реализации и ином выбытии осуществляется по средней стоимости;

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.3. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

3.4. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.5. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. В качестве материально-производственных запасов в бухгалтерском учете принимается: сырье, материалы, используемые в производстве продукции для продажи (выполнении работ, оказания услуг), предназначенные для продажи; используемые для нужд организации.

Учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы». При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы отпускать по себестоимости

каждой единицы каждой единицы МПЗ.

Приобретенные товары отражаются на счете 41 «Товары». Товары отражаются по фактической производственной себестоимости, включающей затраты по заготовке, доставке. Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее 1 года учитываются на счете 10 «Материалы».

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1. Выручка, прибыль (стр.2110 отчета о финансовых результатах).

Выручка от основного вида деятельности за 2025 год составила 138 157 тыс. руб., что выше на 47.3% аналогичного показателя прошлого года

Чистая прибыль по результатам 2025 года составила 2094 тыс. руб. (стр.2400 отчета о финансовых результатах)

4.2. Основные средства.

По состоянию на 31.12.2025 г остаточная стоимость основных средств Организации составила 6332 тыс.руб.

В составе основных средств по строке 1150 бухгалтерского баланса числятся средства:

Наименование ОС	На начало периода			На конец периода		
	Первонач. ст-ть	Амортиз.	Остат. ст-ть	Первонач. ст-ть	Амортиз.	Остат. ст-ть
Сооружения	13 476	10 726	2 750	13 476	11 869	1 607
Транспортные ср-ва	4 748	1 370	3 378	4 748	2 768	1 980
Земельные участки	2 001	-	2 001	2 001	-	2 001
Машины и оборудования	842	842	-	1 016	885	131
Прочее	2 546	2 385	160	2 546	1 933	613
Итого	23 613	15 323	8289	23 787	17 455	6 332

4.3 Запасы (стр.1210 бухгалтерского

Баланса) составили 17604 тыс.руб

Наименование показателя	На начало года себестоимость	Изменения за период		На конец периода
		Поступления	расход	
материалы	754	541	582	714
Товары для перепродажи	14715	154952	153185	16483
Трансп.затраты на остаток товара				407

4.4 Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240 бухгалтерского баланса)

Составила 7083 тыс.руб

Расшифровка дебиторской задолженности(стр 1240 бухгалтерского баланса):

Наименование показателей	На 31.12.2025 г. тыс.руб
Покупатели и заказчики	3078
Авансы выданные	390
прочая	625
Итого	4093
НДС	2990

5. Кредиторская задолженность (стр 1520 бухгалтерского баланса)

составила – 7036 тыс.руб :-

Расшифровка кредиторской задолженности

Наименование показателей	На 31.12.2025 г.
Поставщики и подрядчики	4272
Авансы полученные	2764
ИТОГО	7036

6. В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности входит:

6.1 Бухгалтерский баланс

6.2 Отчет о финансовых результатах

6.3 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

7. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

6. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным,

и не имеет намерения в прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем.

Генеральный директор



Абдулаев З.З.

Гл. бухгалтер



Уссаева М.Ш.