Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ГАРАНТ» (ООО «ГАРАНТ») за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ГАРАНТ» (ООО «ГАРАНТ») создано 15.06.2016 года .

1.1.2. Численность работающих за отчетный период составляет 1.

1.1.3. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом ОКВЭД 68.20.

1.1.4. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «ГАРАНТ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- 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.
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

2.1.4. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.1.5. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, 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. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.2. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.2.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.2.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.3. Учетная политика. Аренда

2.3.1. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому как арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

2.3.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

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.

2.4. Учетная политика. Финансовые вложения

2.4.1. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.5. Учетная политика. Запасы

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

2.5.2. При списании всех запасов их оценка производится по средней себестоимости.

2.5.3. Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учетная политика. Доходы и расходы

2.6.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2.6.2. Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.6.3. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.6.4. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.6.5. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

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

2.6.7. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Информация об основных средствах

3.1. Информация об элементах амортизации ОС представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации основных средств

Наименование объекта (группы) ОС	Элементы амортизации		
	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации
Нежилое помещение 531,4 кв.м,, 1, 2, 3 этаж, Сочинская, 12	307	0	Линейный способ

3.2. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					списано					
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 400	(1 096)	-	-	-	(133)	-	3 400	(1 229)
	За 2024 г.	3 400	(964)	-	-	-	(133)	-	3 400	(1 096)
в том числе:										
Здания	За 2025 г.	3 400	(1 096)	-	-	-	(133)	-	3 400	(1 229)
	За 2024 г.	3 400	(964)	-	-	-	(133)	-	3 400	(1 096)

3.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 171	2 304	2 436
в том числе:			
Здания	2 171	2 304	2 436

4. Информация об учете аренды

4.1. Информация, раскрываемая арендодателем

4.1.1. Сдача имущества в операционную аренду является для организации основным видом деятельности. Виды имущества, предоставляемого в операционную аренду: помещения (по кабинетно) в нежилом здании.

4.2. Информация, раскрываемая арендатором

4.2.1.Организация 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. (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

4.2.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

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					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	800	-	13 500	(14 300)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	800	-	13 500	(14 300)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 800	-	31 100	(32 900)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 800	-	-	-	-	-	1 800	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	1 800	-	31 100	(32 900)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 800	-	-	-	-	-	1 800	-
Итого	За 2025 г.	1 800	-	31 100	(32 900)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	800	-	15 300	(14 300)	-	-	-	-	1 800	-

6. Информация о запасах

6.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).

6.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

6.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

6.4. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	13	(13)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	74	(74)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	13	(13)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	74	(74)	-	-	-	-	-	-

7. Информация об обязательствах

7.1. Информация о видах обязательств приведена в таблице.

Наименование Краткосрочного обязательства	На начало 2025 года, тыс. руб.	На конец 2025 года, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18	7
Расчеты с покупателями и заказчиками	152	176
Расчеты с прочими кредиторами	3 400	3 400
Расчеты по налогам и сборам	81	80
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6	8
ИТОГО:	3 657	3 671

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

Обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 657	3 471	-	(3 457)	-	-	3 671
	За 2024 г.	3 657	59	-	(59)	-	-	3 657
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18	7	-	(18)	-	-	7
	За 2024 г.	10	18	-	(10)	-	-	18
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	152	63	-	(38)	-	-	176
	За 2024 г.	152	36	-	(36)	-	-	152
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 400	3 400	-	(3 400)	-	-	3 400
	За 2024 г.	3 400	-	-	-	-	-	3 400
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	81	-	-	(1)	-	-	80
	За 2024 г.	90	-	-	(9)	-	-	81
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	6	2	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	-	6	-	-	-	-	6
Итого	За 2025 г.	3 657	3 471	-	(3 457)	-	X	3 671
	За 2024 г.	3 657	59	-	(59)	-	X	3 657

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	176	152	158
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	176	152	152
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	5

8. Дебиторская задолженность

8.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наличие и движение дебиторской задолженности тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	862	(147)	468	-	(623)	(78)	(208)	-	630	(156)
	За 2024 г.	276	(68)	726	-	(139)	-	(95)	-	862	(147)
в том числе											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	232	-	304	-	(232)	-	-	-	304	-
	За 2024 г.	3	-	232	-	(3)	-	-	-	232	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	350	(147)	96	-	(181)	(62)	(208)	-	203	(156)
	За 2024 г.	137	(68)	288	-	(75)	-	(95)	-	350	(147)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	28	-	-	-	(28)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	28	-	-	-	-	-	28	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	236	-	68	-	(181)	(16)	-	-	108	-
	За 2024 г.	136	-	161	-	(62)	-	-	-	236	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	16	-	-	-	-	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	16	-
Итого	За 2025 г.	862	(147)	468	-	(623)	(78)	(208)	X	630	(156)
	За 2024 г.	276	(68)	726	-	(139)	-	(95)	X	862	(147)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	280	123	732	586	198	130
в том числе						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1	1	232	232	3	3
Расчеты с покупателями и заказчиками	171	15	333	185	137	69
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	108	108	168	168	58	58

9. Информация о доходах и расходах

9.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

10. Резервы по сомнительным долгам

10.1. Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

10.2. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

11. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	13	75
Затраты на оплату труда	302	266
Отчисления на социальные нужды	92	76
Амортизация	133	133

Прочие затраты	982	604
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 523	1 154

12. Иная информация

12.1. Информация, раскрываемая ООО «ГАРАНТ»

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб. Бенефициарным владельцем является физическое лицо - гражданин Российской Федерации Будоянова Виктория Валериевна (единственный участник Общества).

Директор Мартынова В. В.

27.03.2026 год