

Пояснения к годовой отчетности 2025 г. ООО «Гарантия»

Полное наименование на русском языке Общество с ограниченной ответственностью «Гарантия».
Сокращенное наименование на русском языке ООО «Гарантия».

Общество было организовано 13.01.2015 года.

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи: 1157847005249 от 13.01.2015 г.

Налоговый орган, в котором юридическое лицо на учете: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №9 по Санкт-Петербургу.

Дата постановки на учет в налоговом органе: 13.01.2015 г.

ИНН: 7840020132.

КПП: 784001001.

Юридический адрес: 191040, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ. МАРАТА, Д. 26/11, ЛИТЕР А, ПОМЕЩ. 6-Н

Фактический адрес: тот же.

Генеральный директор общества и единственный учредитель с 13.01.2015 г. гражданин РФ Лебедев Евгений Николаевич.

Уставный капитал 10000 (десять тысяч) рублей 00 коп.

Размер доли УК (в процентах) - 100.

Основной вид деятельности компании: 95.11 Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования.

Дополнительные виды деятельности компании:

- 46.43 Торговля оптовая бытовыми электротоварами;
- 46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами;
- 46.66 Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием;
- 47.43 Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах;
- 47.54 Торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах;
- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- 62.03 Деятельность по управлению компьютерным оборудованием;
- 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

ООО «Гарантия» является микро-предприятием, дата включения в Реестр 01.08.2016г.

ООО «Гарантия» находится на режиме налогообложения УСН – доходы минус расходы. В связи с налоговой реформой 2025 года ООО «Гарантия» является плательщиком НДС в размере 5% (ФЗ № 176-ФЗ от 12 июля 2024 года).

Информация об учетной политике:

Организация в праве применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N167н. (Основание:п.3ПБУ8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ18/02), утвержденное Приказом Минфина России от19.11.2002 N 114н. (Основание: п.2ПБУ18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008N48н. (Основание:п.3ПБУ11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010N143н.(Основание:п.2ПБУ12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N66н.(Основание: п.3.1 ПБУ 16/02).

Исправление ошибок и изменение учетной политики:

Организация, являясь СМП, которое 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)

Организация, являясь СМП, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и(или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п.15.1 ПБУ 1/2008)

Учет основных средств и капитальных вложений в них:

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- Без включения процентов, связанных с капвложениями;
- Без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- Без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп."а" п.4 ФСБУ 26/2020, п.12 ФСБУ 6/2020)

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п.13 ФСБУ 26/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000 (сто тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый счет. (Основание: п.5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп."а" п.13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение. Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп."а" п.4 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: я.33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п.35 ФСБУ 6/2020)

Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп."б" п.4 ФСБУ 26/2020).

Учет запасов

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)

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 ФСБУ5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание:п.32ФСБУ5/2019)

Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.(Основание:п.19ПБУ19/02)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.(Основание:п.26ПБУ19/02)

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание:п.23ФСБУ4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- Нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- Значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз.4п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание:п.10ФСБУ25/2018)

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.11,12ФСБУ25/2018)

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.11ФСБУ25/2018)

Учет расходов и доходов

2,9.1. Расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90"Продажи" в полной сумме.

(Основание: п.9ПБУ10/99)

Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью не более 100000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Учет запасов (товаров) на складе

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты

Относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары", Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Материалы, товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п.17ФСБУ5/2019. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

ООО «Гарантия» является малым предприятием и ППА не ведет.

Капитальных вложений в основные средства не осуществлялось.

Финансовых вложений не осуществлялось.

Связанных сторон в компании ООО «Гарантия» нет.

Среднесписочная численность организации за 2025 год — 11 человек.

Заработная плата начислялась и выплачивалась.

Расшифровка основных статей «Отчета о прибылях и убытках» за 2025 год.

2110 Выручка = 27844 т.р. - формируется основным видом деятельности организации

2120 Расходы по обычным видам деятельности = 24311 т.р.
(расходы на оплату товаров, услуг, зп и налогов)

2340 Прочие доходы = 450 т.р. в т.ч.
- Премия от поставщика 69 т.р.
- Проценты по депозиту — 381 т.р.

2350 Прочие расходы = 34 т.р. (услуги банка)

Рашифровка основных статей «Бухгалтерского баланса» за 2025 год.

1210 Запасы = 2484 т.р. (товары на складе)

1250 Денежные средства = 5808 т.р. в т.ч.
- на счетах = 5515 т.р.
- в кассе = 293 т.р.

1240 Финансовые активы = 2636 т.р. в т.ч.
- займ = 1700 т.р.
- дебиторская задолженность = 936 т.р.

1520 Кредиторская задолженность = 1392 т.р.

Генеральный директор ООО «Гарантия»



Лебедев Е.Н.