

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "Гарант"

### 1. Общие сведения и основание составления

Общество с ограниченной ответственностью "Гарант" образовано 16.07.2018 года

ОКПО: 31678581

ИНН: 7811701560

ОКОПФ:12300 (общество с ограниченной ответственностью)

ОКФС: 16 (частная собственность)

Адрес: 193315, г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Народный, ул. Новосёлов, д. 49, лит. М, офис 3, пом. 2 ЛК

ООО «Гарант», относится к субъектам малого предпринимательства, применяет общую систему налогообложения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими действующими федеральными и отраслевыми стандартами

Отчетность представлена в тысячах рублей без десятичных знаков, что соответствует принятой учетной политике Общества.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит

### 2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах.

### 3. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется по принципу начисления и непрерывности деятельности, активы и обязательства признаются при соблюдении критериев признания в соответствии с федеральными стандартами и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом руководителя, существенных изменений учетной политики по сравнению с 2024 годом не производилось.

Основные средства: отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, амортизация начисляется линейным методом по группам однородных объектов; срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств и внутренних оценок

Запасы (код 1210) учитываются по фактической себестоимости их приобретения, при выбытии оцениваются по методу ФИФО

Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250) отражаются по номинальной стоимости.

Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520) включает обязательства перед поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, персоналом по оплате труда и прочие краткосрочные обязательства, подлежащие погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Отчетность подготовлена исходя из допущенной непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики и приоритета содержания над формой.

Денежные показатели отражены в тыс. руб. без копеек.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 , начислений по выплате дивидендов и изменений во вкладах в уставный капитал не производило .

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
<b>2.3 Основные средства</b>		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
<b>2.4 Учет материально-производственных запасов</b>		

Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	<b>2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	<b>2.6 Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
---	--	--

#### 4. Внеоборотные активы

4.1. В составе нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023–31.12.2025 показатели отсутствуют (0 тыс. руб.).

4.2. Основные средства:

- остаточная стоимость на 31.12.2025 — 907 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 — 1 996 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 — 3 085 тыс. руб.

Снижение остаточной стоимости основных средств связано с начислением амортизации .

4.3. Инвестиционная недвижимость, долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы и прочие внеоборотные активы на 31.12.2025 отсутствуют.

#### 5. Оборотные активы

5.1. Запасы на 31.12.2025 составили 3 630 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 2 261 тыс. руб., на 31.12.2023 — 1 688 тыс. руб.).

Рост запасов обусловлен увеличением объемов деятельности и закупок (товарные запасы).

5.2. НДС по приобретенным ценностям на 31.12.2025 составляет 1 083 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1 079 тыс. руб., на 31.12.2023 — 1 079 тыс. руб.).

5.3. Дебиторская задолженность:

- на 31.12.2025 — 31 174 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 — 26 946 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 — 21 139 тыс. руб.<sup>[1]</sup>

Основную часть дебиторской задолженности составляет задолженность покупателей и заказчиков за реализованные товары (работы, услуги).

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составили 277 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1 056 тыс. руб., на 31.12.2023 — 343 тыс. руб.).

5.5. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) и прочие оборотные активы на 31.12.2025 отсутствуют.

#### 6. Капитал

6.1. Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб. и в течение 2023–2025 годов не изменялся.

6.2. Собственные доли (акции), задолженность участников по вкладам в уставный капитал по состоянию на 31.12.2023–31.12.2025 отсутствуют.

6.3. Добавочный капитал, резервный капитал на отчетную дату не сформированы.

6.4. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составляет 620 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 605 тыс. руб., на 31.12.2023 — 599 тыс. руб.). Увеличение нераспределенной прибыли связано с получением чистой прибыли за 2025 год в размере 15 тыс. руб.

## **7. Обязательства**

7.1. Долгосрочные обязательства (заемные средства, отложенные налоговые обязательства, оценочные и прочие долгосрочные обязательства) в 2023–2025 годах отсутствуют.

7.2. Краткосрочные заемные средства на отчетные даты отсутствуют.

7.3. Кредиторская задолженность:

- на 31.12.2025 — 36 441 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 — 32 723 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 — 26 725 тыс. руб.<sup>[1]</sup>

В составе кредиторской задолженности отражаются расчеты с поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, персоналом по оплате труда и прочими кредиторами .

7.4. Доходы будущих периодов, краткосрочные оценочные и прочие краткосрочные обязательства на 31.12.2025 отсутствуют.

## **8. Информация о финансовых результатах (связь с балансом)**

8.1. Выручка Общества за 2025 год составила 55 489 тыс. руб. (за 2024 год — 65 479 тыс. руб.).

8.2. Себестоимость продаж — 53 349 тыс. руб. (за 2024 год — 63 685 тыс. руб.), валовая прибыль — 2 140 тыс. руб. (за 2024 год — 1 794 тыс. руб.).

8.3. Коммерческие расходы за 2025 год составили 353 тыс. руб., управленческие расходы — 1 767 тыс. руб.

Прибыль от продаж — 20 тыс. руб. (за 2024 год — 8 тыс. руб.).

8.4. Чистая прибыль за 2025 год составила 15 тыс. руб. (за 2024 год — 6 тыс. руб.), что привело к увеличению нераспределенной прибыли с 605 тыс. руб. до 620 тыс. руб.

## **9. Существенная информация и события после отчетной даты**

9.1. Существенных изменений условий хозяйственной деятельности, оказывающих влияние на оценку активов, обязательств и капитала по состоянию на 31.12.2025, не произошло .

9.2. События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на финансовое положение Общества или требующие корректировки показателей отчетности за 2025 год, отсутствуют .