ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ГАРАНТ СТРОЙ ПРОЕКТ»

ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности **ООО «Гарант Строй Проект»** (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством в РФ, и в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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 и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общие сведения.

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Гарант Строй Проект».

Номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации: общество зарегистрировано 28.09.2022 г.

ОГРН 1227800126938; ИНН 7814813914; КПП 781401001.

Субъект РФ: г. Санкт-Петербург.

Юридический, фактический и почтовый адрес:

197374, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Озеро Долгое, дор Торфяная, дом 7, литера А, офис 718

Виды деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)

Членство в саморегулируемых организациях: Общество является членом АССОЦИАЦИИ САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "МЕЖРЕГИОНИЗЫСКАНИЯ" и АССОЦИАЦИИ САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЬНЫХ КОМПАНИЙ.

Лицензии: Л039-00117-77/00654433 ГМ выдана 01.06.2023 г. Лицензирующий орган: ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИИ И МОНИТОРИНГУ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ. Виды лицензируемой деятельности: Деятельность в области гидрометеорологии и в смежных с ней областях (за исключением указанной деятельности, осуществляемой в ходе инженерных изысканий, выполняемых для подготовки проектной документации, строительства, реконструкции объектов капитального строительства) д) проведение наблюдений за состоянием окружающей среды, физическими и химическими процессами, происходящими в окружающей среде, для определения ее гидрологических характеристик, сбор, обработка, хранение, предоставление и распространение информации и информационной продукции, полученной в результате проведения указанных наблюдений.

Сведения о величине и составе уставного капитала: Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей, оплачен полностью.

Сведения о численности сотрудников: Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 6 человек.

Сведения о филиалах, представительствах и обособленных подразделениях: Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства (микропредприятие).

Сведения о составе участников по состоянию на отчетную дату.

Ф.И.О. учредителя	Гражданство	Номинальная стоимость доли (руб.)	Доля в уставном капитале (%)
Мирсанов Дмитрий Владимирович	РФ	5 000,00	50

Фонсека Санчес Андриан	РФ	5 000,00	50

Бенефицианые владельцы: гражданин РФ Мирсанов Дмитрий Владимирович (владеет 50% доли в УК Общества) и гражданин РФ Фонсека Санчес Андриан (владеет 50% доли в УК Общества).

Единоличный исполнительный орган:

Директор: Мирсанов Дмитрий Владимирович с 28.09.2022 г. сроком на 5 лет (ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице 1227800126938 28.09.2022)

Директор: Фонсека Санчес Андриан с 28.09.2022 г. сроком на 5 лет (ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице 1227800126938 28.09.2022).

Директора действуют независимо друг от друга по всем вопросам компетенции.

Функции главного бухгалтера выполняет директор - Фонсека Санчес Андриан.

2. Учетная политика

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 г. организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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 "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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества сформирована на принципах, установленных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Согласно Положению об Учетной политике организации, утвержденной приказом от 01.10.2022г. № 1-ГСП, изменениям и дополнениям, утвержденным приказами от 31.12.2023 г. № 1 и 31.12.2024 г. № 1.

3.1. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, 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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

3.2. Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 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. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Учет аренды. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Учет запасов

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

3.4. Учет доходов.

К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, полученные от реализации работ

(услуг) и учитываются на счете 90 «Продажи»;

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

3.3. Учет расходов.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

-заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;

- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт,

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы. (Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи"). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, начисленные на такую оплату страховые взносы;

- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг; другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Общество применяет общую систему налогообложения. Учетная политика в течение года не менялась.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку бухгалтерской отчетности, формирование учетной политики, а также за представление внутренним и внешним пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет директор.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена без отступлений от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в тыс. рублях.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества имеются данные для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10 %. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

4. Об основных средствах (ОС)

В балансе ОС по строке (1150) «Материальные внеоборотные активы» отражены основные средства:

Транспортные средства в лизинге:
- увеличение стоимости – 4 040 тыс. руб.
- начисление амортизации – 224 тыс. руб.;

на конец периода:
- стоимость – 4 040 тыс. руб.;
- амортизация – 224 тыс. руб.;
- остаточная стоимость – 3 815 тыс. руб.

5. О запасах

В балансе по строке (1210) «Запасы» отражены затраты в незавершенном производстве в размере 8 139 тыс. руб.

6. О дебиторской задолженности

В Балансе по строке (1240) «Финансовые и другие оборотные активы» в размере 28 199 тыс. руб. отражены:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 9 993 тыс. руб.;
- выданные авансы поставщикам, в счет будущих выполненных услуг (работ) – 10 789 тыс. руб.;
- налог на добавленную стоимость – 330 тыс. руб.
- дебиторская задолженность по налогам и сборам – 106 тыс. руб.;
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 6 981 тыс. руб.

7. О денежных средствах и денежных эквивалентах

По строке (1250) баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства на расчетных счетах Общества:

На начало отчетного периода в размере 4 971 тыс. руб., на конец отчетного периода остаток составил 7 328 тыс. руб.

Общество имеет два счета в ФИЛИАЛЕ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК":

- 40702810232060015440;
- 40702810732060019001.

Общество не имеет валютных счетов. Касса отсутствует.

8. Кредиторская задолженность

В Балансе по строке «Краткосрочная кредиторская задолженность» (1520) в размере 47 997 тыс. руб. отражена:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 40 507 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 3 311 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность по налогам и сборам - 3 тыс. руб.;
- расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС - 363 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению - 108 тыс. руб.;
- задолженность по договору лизинга – 3 667 тыс. руб.;
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 38 тыс. руб.

9. Отношения с ключевым управленческим персоналом

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу организации: директору – Мирсанову Д.В. и Фонсеке Санчесу А. производились в виде регулярной заработной платы. Функции главного бухгалтера выполняет директор - Фонсека Санчеса А.

Фамилия имя отчество/ должность	ФОТ за 2025 г., руб.	НДФЛ за 2025 г., руб.	Страховые взносы за 2025 г.
Мирсанов Дмитрий Владимирович/ директор	595 000	77 500	149 838
Фонсека Санчес Андриан/ директор	595 000	77 500	149 8

10.

11. Основные показатели деятельности Общества

Выручка Общества за 2025 г. составила 41 166 тыс. руб., за 2024 г. – 23 535. Основные показатели деятельности Общества отражены в «Отчете о финансовых результатах».

11. Влияние санкций и СВО на деятельность организации

В результате введения санкций и СВО условия бизнеса изменились.

В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России и для дальнейшего улучшения финансовых показателей Общества руководство активизирует выполнение антикризисного плана, который включает меры по будущему получению выручки и сокращению расходов.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния, связанное с экономической и с геополитической обстановкой внутри России и за рубежом указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

12. Информация о судебных разбирательствах

ООО «Гарант Строй Проект» не является участником судебных споров.

13. Информация об участии в совместной деятельности, информация, связанная с осуществление договора доверительного управления

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности, не являлось учредителем доверительного управления, условных фактов хозяйственной деятельности не было.

В 2025 году Общество не выступало в качестве поручителя.

Общество не входит в состав Группы (Холдинга), соответственно не предоставляет консолидированную отчетность, дочерних организаций не имеет.

14. События после отчетной даты

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием ОС и финансовых вложений, нет;

- прекращение существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату, нет;

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, факты хозяйственной деятельности, которые оказали существенное влияние на финансовое состояние, движения денежных средств или результаты деятельности Общества не выявлены.

Директор _____ Фонсека Санчес Андриан