

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

### Общества с ограниченной ответственностью «ГАС ПРОДЖЕКТ»

Данный документ является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, сформированной в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

#### 1. Общие сведения об Обществе

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ГАС ПРОДЖЕКТ»

**Сокращенное наименование:** ООО «ГАС ПРОДЖЕКТ»

**ИНН/КПП:** 7811772402/ 781101001

**ОГРН:** 1227800027278

**Дата государственной регистрации:** 03.03.2022

**Юридический адрес:** 197198, г. Санкт-Петербург, внутригородская территория города муниципальный округ Невская Застава, пр-кт Елизарова, д. 34, литера Б, помещ. 1-н, офис 454

**Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ООО).

**Управление:** единоличный исполнительный орган – генеральный директор, назначенный решением единственного участника.

**Количество участников:** 1 человек.

**Система налогообложения:** Основная система налогообложения

Уставный капитал общества составляет 12 888 090 рублей, сформирован полностью, задолженность учредителей по вкладам отсутствует.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025г. оставляет 25 человек.

Общество является субъектом малого предпринимательства, что подтверждается наличием в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Основным видом деятельности Общества является: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

#### 2. Основные положения учетной политики

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена Обществом самостоятельно в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и требованиями ФСБУ 4/2023 и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Отраслевые стандарты бухгалтерского учета к деятельности общества не применяются.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 26.12.2024г. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. Протоколом ИПБ России от 25.04.13 № 4/13) Общество применяет сокращенную форму ведения бухучета, то есть использует двойную запись и не ведет регистров.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант
<b>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.
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта 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 исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта.
<b>Учет аренды</b>	
Объект учета	Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду. 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
<b>Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы»
Резервы	Резервы под обесценение запасов не создаются.
Списание материалов	Материалы, предназначенные для управленческих нужд, списываются на расходы в момент приобретения в полной сумме.
<b>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 и признаются прочими расходами
<b>Учет доходов и расходов</b>	
Метод учета	Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете <b>методом начисления.</b>

Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".
Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов списываются равномерно.

**Уровень существенности:** Существенной признается информация, пропуск или искажение которой может повлиять на экономические решения пользователей. Количественный критерий существенности установлен в размере **10%** от валюты баланса на конец отчетного периода.

**Важное уведомление:** В связи с применением упрощенных способов учета, Обществом не применяются отдельные ПБУ (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»).

### **3. Раскрытие существенных показателей отчетности**

#### **3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150 бухгалтерской отчетности)**

Материальные внеоборотные активы Общества состоят из бытовок, зданий, земельных участков, транспортных средств и производственного инвентаря.

#### **3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170 бухгалтерской отчетности)**

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы в Обществе отсутствуют.

#### **3.3. Запасы (строка 1210 бухгалтерской отчетности)**

Материально-производственные запасы, приобретаемые для управленческих и хозяйственных нужд (канцелярские товары, хозтовары и пр.), признаются в бухгалтерском учете в составе расходов периода в момент их передачи в эксплуатацию.

Материалы для выполнения работ списываются по мере использования и сдачи работ заказчиком. Стоимость и номенклатура запасов на производственных складах на отчетную дату являются несущественными и не подлежат отдельному раскрытию.

#### **3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерской отчетности)**

На отчетную дату остаток денежных средств состоит из остатков на расчетных счетах общества и наличных денежных средств в кассе Общества.

#### **3.5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 бухгалтерской отчетности)**

Показатель, отраженный по строке «Финансовые и другие оборотные активы» на отчетную дату, сформирован из следующих компонентов:

- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам;

- уплаченные, подлежащие возмещению суммы налогов и сборов;
- выданные займы.

Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности по состоянию на отчетную дату отсутствует. Резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с отсутствием необходимости и применением упрощенного способа ведения бухучета.

### **3.6. Капитал (строка 1300 бухгалтерской отчетности)**

По состоянию на отчетную дату величина капитала Общества сформирована следующими компонентами:

- уставный капитал — 12 888 тыс. руб. (сформирован полностью вкладами учредителей);
- добавочный капитал (переоценка имущества) — отсутствует (0 тыс. руб.);
- резервный капитал — не формировался (0 тыс. руб.);
- нераспределенная прибыль на начало года составляла 5 874 тыс. руб., на конец года составляет 15 645 тыс. руб. Чистая прибыль отчетного года в размере 9 771 тыс. руб. отражена в Отчете о финансовых результатах.

Изменений уставного капитала в отчетном периоде не производилось. Движение средств по счетам учета капитала (нераспределенной прибыли) связано исключительно с финансовым результатом текущего года.

### **3.7. Долгосрочные заемные средства (строка 1410 бухгалтерской отчетности)**

По состоянию на отчетную дату у общества имеются долгосрочные кредитные обязательства перед АО «Альфа-Банк» и ПАО «Сбербанк», а также перед участником Общества в общей сумме 10 851 тыс. руб.

### **3.8. Другие долгосрочные обязательства (строка 1450 бухгалтерской отчетности)**

В строку включены долгосрочные обязательства по арендным платежам (лизинг).

### **3.9. Краткосрочные заемные средства (строка 1510 бухгалтерской отчетности)**

Задолженность по краткосрочным (на срок до 12 месяцев включительно) кредитам банков и займам, полученным от третьих лиц, у Общества на начало и конец отчетного периода отсутствует.

### **3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерской отчетности)**

По состоянию на отчетную дату кредиторская задолженность представлена следующими видами обязательств:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поступившие товары (работы, услуги);
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков;
- задолженность по налогам и сборам перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- задолженность перед прочими кредиторами.

Просроченная кредиторская задолженность (в т.ч. с истекшим сроком исковой давности) на начало и конец отчетного периода отсутствует. Обязательства, обеспеченные залогом или иными способами обеспечения, отсутствуют.

### **3.11. Другие краткосрочные обязательства (строка 1550 бухгалтерской отчетности)**

В строку включены краткосрочные обязательства по арендным платежам (лизинг).

### **3.12. Выручка и финансовый результат**

Выручка Общества за 2025 год получена по основному виду деятельности и составила 261 150 тыс. руб. Чистая прибыль отчетного года составила 9 771 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы состоят из операций по продаже основных средств и процентных расходов, являются несущественными и не подлежат отдельному раскрытию.

## **4. Иная информация**

По состоянию на 31 декабря 2025 года проведена инвентаризация имущества и обязательств Общества соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с учетом упрощенного способа ведения бухгалтерского учета.

В ходе инвентаризации проверены:

- основные средства и нематериальные активы;
- товарно-материальные ценности (запасы);
- денежные средства и денежные документы;
- дебиторская и кредиторская задолженность (включая расчеты с бюджетом и персоналом);
- прочие активы и обязательства.

Расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием имущества и обязательств (излишков и недостач) в результате инвентаризации не выявлено.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит утверждению единственным участником общества в срок до 30 апреля 2026г.