

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "ПРОМСТРОЙКАПИТАЛ" за 2025 год

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью **"ПРОМСТРОЙКАПИТАЛ"**, создано учредителями физическими лицами 06.06.2008г.

С начала своей деятельности общество работает на упрощенной системе налогообложения (УСН доходы-расходы).

Адрес Общества

195009, Санкт-Петербург г, вн.тер. г. Муниципальный Округ Финляндский Округ, ул. Михайлова д.17, литера Б, помещ.402.1, запись в ЕГРЮЛ от 29.11.2022г. ГРН 2227805221411.

Уставный капитал

Уставный капитал общества составляет 10тыс.руб., учредителями общества являются 100% физические лица.

Обособленные структурные подразделения

Общество не имеет действующих обособленных подразделений.

Основной вид деятельности

Основной вид экономической деятельности - управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение, на договорной основе (деятельность по сдаче в аренду земли и нежилого фонда - офисных, производственных, складских помещений).

В течение 2024-2025г. деятельность не велась, заработная плата не начислялась и не выплачивалась.

Среднесписочная численность

Среднесписочная численность работников за 2025 год составляет **0** человека.

Генеральный директор, работая по совместительству, находилась в отпуске без сохранения оплаты.

Органы управления Обществом

Общее собрание учредителей – высший орган Общества;

Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества избирается Общим собранием бессрочно.

Генеральным директором Общества избрана Сорокина Алеся Васильевна, запись в ЕГРЮЛ от 29.11.2022г. ГРН 2227805221411.

Правила составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

В 2025г. ООО «ПРОМСТРОЙКАПИТАЛ», в силу Федерального закона от 29.06.2015г. № 156-ФЗ, является субъектом малого предпринимательства, не попадающим под требования ФЗ от 30.12.2008 № 307-ФЗ об обязательном аудите (с изменениями, внесенными ФЗ от 16.04.2022 № 114-ФЗ). Обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025г не проводится.

2. Способы ведения бухгалтерского учета

Учет ведется автоматизировано, с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия», версия 8.3.

Основные правила учета активов и обязательств, принятые учетной политикой, утв. Приказом руководителя №1 УП/22 от 27.12.2021 г.

- Изменения в учетной политике с 01.01.2022 года обусловлено началом применения *Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»*, утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Учет основных средств

- Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств (п.3 ФСБУ 6/2020) и капитальных вложений (п.4 ФСБУ 26).
- Переоценка основных средств без специального распоряжения Правительства не проводится.
- Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.
- Активы, отвечающие критериям признания основными средствами стоимостью не более 100000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Учет материалов.

- Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- Учет материально-производственных запасов ведется по фактическим расходам на приобретение.
- При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценка осуществляется по методу средней себестоимости.

Учет доходов и расходов

- Доходы и расходы отражаются в БУ по методу начисления, для налога при УСН – по оплате.
- Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных полностью списываются в дебет счета продаж

Учет прочих доходов и прочих расходов

- Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете развернуто.

Оценочные резервы

- Организация создает следующие оценочные резервы:
-- резерв по сомнительным долгам.

Критерий существенности

- В бухгалтерской отчетности обособленно выделяются показатели в случае, если они признаются существенными и составляют более 5% от итога баланса, общей суммы доходов (расходов).

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

В течение 2024г., 2025г. Основные средства на балансе организации не числились.

Первоначальная стоимость и накопленная амортизация ОС на начало 2022г приведена к состоянию согласно *ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н.*

Общество не имеет незавершенных капитальных вложений.

3.2. Денежные средства

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации учтены денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях и кассе Общества.

В течение 2024, 2025гг денежные средства в кассе предприятия отсутствуют. Расчетного счета предприятие не имеет.

3.3 МПЗ

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге.

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался, ввиду отсутствия запасов, по которым в течение отчетного года снизилась рыночная стоимость, а также запасов, которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность организации **10 448.р.** – задолженность предприятию по выданным Займам.

Просроченной кредиторской задолженности предприятие не имеет.

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторской задолженности предприятие не имеет.

3.5. Финансовые вложения

3.5.1 Финансовые и другие **внеоборотные** активы 10 448тыс. руб. – выданные займы:

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	2024г		Дебет	Кредит	2025г	
ДОГНОСРОЧНЫЕ	10 000				10 000	
Долгосрочные процентные займы	10 000				10 000	
КРАТКОСРОЧНЫЕ	453			5	448	
Краткосрочные беспроцентные займы						
Краткосрочные беспроцентные займы	453			5	448	
ИТОГО	10 453				10 448	

3.5.2 Финансовые и другие оборотные активы **на предприятии отсутствуют.**

3.7. Расшифровка доходов (стр.2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка	за 2025 г. тыс. руб.	за 2024 г. тыс. руб.
Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение на договорной основе (деятельность по сдаче в аренду земли и нежилого фонда - офисных, производственных, складских помещений)	-	-
Прочие услуги	-	-
ИТОГО	-	-

3.9. Расходы (состав расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат) (стр.2120 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	Код	за 2025 г. тыс. руб.	за 2024 г. тыс. руб.
Материальные затраты, в т.ч. коммунальные	5610	-	-
Расходы на Управление эксплуатацией предоставленного имущества		-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

3.10. Прочие доходы и прочие расходы

3.10.1. Расшифровка прочих доходов Отчета о финансовых результатах

Тыс. руб.

Статья прочих доходов	Код	2025 год	2024год
	2340	-	-
ИТОГО		-	-

3.10.2. Расшифровка прочих расходов (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах)

Тыс. руб.

Статья прочих расходов	2025 год	2024 год
Услуги кредитных организаций	-	-
270 Мат-лы (услуги), не учитываем. в пр-ве, не уменьшающие налог УСН: Компьютерная программа Астрал-Отчет 2024-2025	5	3
ИТОГО	5	3

3.11. Информация о налоге УСН (доход-расход)

В 2024-2025гг. финансово-экономическая деятельность не велась. Расходы предприятия, в частности на приобретение лицензионной Компьютерной программы Астрал-Отчетность 2024-2025, не учитывались в налогообложении. Налог при УСН за 2024-2025гг равен нулю.

3.12. Информация о связанных сторонах

№ п/п	Характер отношений со связанными сторонами	Виды операций	Объем совершенных операций	Объем операций, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено
1	Сорокина А.В.			
	Генеральный директор	выплата вознаграждения за исполнение трудовых обязанностей	Не производилась	-
			.	
2	ООО «КУРС»			
	оказывает влияние одно и то же физическое лицо	предоставление аффилированному лицу беспроцентного долгосрочного займа	453 тыс.руб.	задолженность аффилированного лица составляет 448тыс. руб.

К основному управленческому персоналу Общество относит:
- Генеральный директор Сорокина А.В. (работа по совместительству)

Общество выплатило управленческому персоналу вознаграждения:

Вид краткосрочного вознаграждения	Тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Заработная плата (в т.ч. НДФЛ)	-	-
Страховые взносы, начисленные на заработную плату	-	-
Итого	-	-

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались, займы не предоставлялись

3.16. Информация о событиях после отчетной даты

Специальная военная операция (СВО), начатая РФ 24.02.2022г продолжается и в 2026г. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

3.17. Информация о рисках

Кредитный риск. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам. Общество оценивает кредитный риск как незначительный, поскольку Общество не имеет существенных сумм сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности и обесценившихся предоставленных займов.

Рыночный риск. Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Общество оценивает рыночный риск как незначительный. В части основной деятельности Компании наблюдается стабильный спрос и рост цен на услуги. Общество проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включает в себя оценку натуральных и финансовых показателей, мониторинг рыночных цен на товары/работы/услуги, которые необходимы для деятельности Общества и т.д. Нами сделаны выводы о положительных тенденциях в отрасли.

Риск ликвидности. Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Риск ликвидности определяется, как риск невозможности погасить свои обязательства. По нашей оценке, в Организации может повыситься риск ликвидности при несовпадении сроков поступления активов и погашения обязательств. Управление риском ликвидности построено таким образом, чтобы гарантировать достаточное количество денежных средств для погашения обязательств Компании.

Правовой риск. Общество оценивает правовой риск как незначительный. Общество намеренно не нарушает договорные обязательства по текущим контрактам (как по доходным, так и по расходным). Общество не сталкивается с грубыми нарушениями контрактов с третьими сторонами, а при возникновении спорных ситуаций находит оптимальные варианты решения, с целью недопущения судебных разбирательств. Вероятность негативного влияния правовых рисков, связанных с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. оценивается руководством Компании как среднее. С целью снижения такого влияния в Организации построена система отслеживания изменений в государственных актах, которые могут влиять на деятельность компании. Поскольку, как правило, изменения в законодательстве не принимаются в короткие сроки, при своевременном отслеживании предстоящих изменений у предприятия есть время принять меры по снижению негативного воздействия.

Прочие риски. Деятельность Общества в 2025 г. и по дату подписания отчетности велась в условиях проведения РФ специальной военной операции, а также в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений.

Указанные факторы могут оказывать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная количественная оценка влияния последствий указанных факторов на данный момент не представляется возможной.

Руководство оправданно надеется на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, т.к. существенных изменений в связи с вышеуказанными событиями в деятельности предприятия не произошло, а именно:

-- все сотрудники работают на смешанном режиме (удаленно + офис). В периоды обострения пандемии согласно внутренним распоряжениям – только удаленно. Условия трудовых договоров не изменялись,

- деятельность Общества, а также основных заказчиков и поставщиков не относится к наиболее пострадавшим от пандемии отраслям экономики и не прекращалась во время режима самоизоляции,

- сфера деятельности общества не затронута санкциями,

- Общество не имеет кредитных договоров,

- все хозяйственные договоры заключены в рублях,

- Общество не проводит операции в иностранной валюте, у Общества нет контрагентов–нерезидентов РФ.

Генеральный директор
ООО «ПРОМСТРОЙКАПИТАЛ» _____ А,В, Сорокина

«16» февраля 2026 г.