

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО «УК» «ПРОМГРАЖДАНСТРОЙ» ЗА 2025 ГОД

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Промгражданстрой» (далее «Общество») ОГРН 1185275062059 ИНН 5243038894 КПП 524301001 создано в 2018 году.

Основные виды деятельности Общества:

- 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Организация не проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ([пункты 3, 38](#) ФСБУ 6/2020)

2.3. ЗАПАСЫ

Затраты на приобретение материалов включают только цене поставщика без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления ([п. 11, пп. "б" п. 12, п. 17](#) ФСБУ 5/2019 "Запасы").

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Общество не создаёт резерв под обесценение запасов ([п. 32](#) ФСБУ 5/2019 "Запасы");

2.4. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.5. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей.

2.6. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не применяет ПБУ 8/2010 и не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др. ([п. 3](#) ПБУ 8/2010).

2.8. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах (Приложение №9 к ФСБУ 4/2023) и пояснений к ним.

2.9. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

(утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.) и с 01.04.2025 г. изменений ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По стр 1150 «Основные средства» отражены

Показатель	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
Здания и сооружения	-	-	-	-
Оборудование	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-

Показатель	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Амортизация основных средств, в т.ч.:	-	-
Здания и сооружения	-	-
Оборудование	-	-

3.2. ЗАПАСЫ

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов

Показатель	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
Материалы	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Показатель	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода
Дебиторская задолженность: всего	884	786
В т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками	884	786
Итого по строке 1230	884	786
Кредиторская задолженность: краткосрочная - всего	786	476

В том числе:	694	376
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
Расчеты по налогам и сборам	92	100
Прочая	-	-
Итого по строке 1520	786	476

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Состав денежных средств

Показатель	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода
Средства в кассе	-	-
Средства на расчетных счетах	195	8
Средства на специальных счетах	-	1273
Итого денежных средств (строка 1250)	195	1281

3.5. Выручка от продаж (без НДС).

По строке 2110 «Выручка отражены»

2024 год

За управление недвижимым имуществом **6213 тыс. руб.**

2025 год

За управление недвижимым имуществом **6618 тыс. руб.**

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Показатель	За отчетный год	За предыдущий год
Материальные затраты	401	139
Затраты на оплату труда	1286	1399
Амортизация	-	-
Прочие затраты	4841	4900
Итого расходы по обычным видам деятельности	6528	6438

3.7. Целевое финансирование

Показатель	За отчетный год	За предыдущий год
Целевые средства – Взносы на капитальный ремонт МКД	1273	-

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

Гланц И. И.

17.03.2026