

**Общество с ограниченной ответственностью
«ПРОМСЕРВИС»**

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

г. Москва

ООО «ПРОМСЕРВИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	3
1.4. СТРУКТУРА СКЛАДОЧНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ	3
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	4
1.6. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	5
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	6
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	6
2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	7
2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
2.7. ЗАПАСЫ	8
2.8. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	9
2.9. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	10
2.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	11
2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	11
2.12. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
2.13. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ	12
2.14. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	12
2.15. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	13
2.16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	14
2.17. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	14
2.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	14
2.19. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	14
2.20. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	15
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	15
3.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	15
3.2. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	15
3.3. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	16
4.1. Прочие доходы и расходы	16
4.2. Налог на прибыль	17
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	17
5.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
5.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	17
5.3. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	18
5.4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	19
5.5. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	20
5.6. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20

ООО «ПРОМСЕРВИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПРОМСЕРВИС» (далее ООО «ПРОМСЕРВИС») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

ООО «ПРОМСЕРВИС», ИНН/КПП 7703787320/771501001, Инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по г. Москве, 10 апреля 2024 г.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 03.04.2013, за основным государственным регистрационным номером 1137746292859.

Юридический адрес: 127018, г. Москва, вн. Тер. Г. Муниципальный округ Бутырский, ул. Складочная, д. 1, стр. 22.

Почтовый адрес: 127018, г. Москва, вн. Тер. Г. Муниципальный округ Бутырский, ул. Складочная, д. 1, стр. 22.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
0	0	0

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности в 2023-2025 годах, согласно учредительным документам, является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.4. Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 50 тыс. руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

ООО «ПРОМСЕРВИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Доля в УК
ООО «СТАН»	50%
Мулин Андрей Владимирович	50%
Итого:	100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2024 являются:

Наименование	Доля в УК
ООО «СТАН»	50%
Мулин Андрей Владимирович	50%
Итого:	100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 являются:

Наименование	Доля в УК
ООО «СТАН»	50%
Мулин Андрей Владимирович	50%
Итого:	100%

1.5. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор ООО «ПРОМСЕРВИС»;

- Пашин Павел Александрович, с 05.05.2025 по настоящее время.

В соответствии с Уставом, к компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

ООО «ПРОМСЕРВИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на отчетную дату ООО «ПРОМСЕРВИС» не владеет дочерними и зависимыми обществами.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность предоставляется в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств.;
- Пояснения 3. Нематериальные активы
- Пояснения 4. Основные средства
- Пояснения 5. Финансовые вложения
- Пояснения 6. Запасы
- Пояснения 7. Дебиторская задолженность
- Пояснения 8. Обязательства
- Пояснения 9. Обеспечение обязательств
- Пояснения 10. Расходы по обычным видам деятельности
- Пояснения 11. Государственная помощь

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии федеральными стандартами, требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

• активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

• Общество не планирует продолжать производственно-хозяйственную деятельность в будущем в целях исполнения утвержденных «Стратегии развития ООО «СТАН» до 2030 года» и «Программы деятельности ООО «СТАН» на 2024-2026 годы»;

ООО «ПРОМСЕРВИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательства.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее – организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность определена учетной политикой.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете.

2.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

ООО «ПРОМСЕРВИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.5. Основные средства

Основные средства отсутствуют.

2.6. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- Беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы. Данные активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;

- Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;

- Приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение

ООО «ПРОМСЕРВИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными. Резервы под обесценение финансовых вложений создаются по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по каждому финансовому вложению, по которому обнаружено устойчивое существенное снижение стоимости.

Общество производит восстановление резерва под обесценение финансовых вложений на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов) при продаже или ином выбытии финансовых вложений, под которые резерв под обесценение финансовых вложений создавался (в отчетном периоде, в котором произошло выбытие).

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

2.7. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, а также прочие виды резервов называются оценочными.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец

ООО «ПРОМСЕРВИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

В бухгалтерском балансе запасы отражены за минусом начисленного резерва.

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности в отношении задолженности, возникшей по любым основаниям, в том числе по договорам займа, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным обязательствам по договорам

ООО «ПРОМСЕРВИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

поручительства, по обязательствам в отношении процентов по займам и прочее.

Расчет резерва по сомнительной задолженности осуществляется по методике Корпорации «Ростех», утвержденной в учетной политике. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были созданы резервы по сомнительным долгам (или изменения группы надежности должника в положительную сторону), суммы резервов по сомнительным долгам подлежат восстановлению или корректировке в текущем отчетном периоде.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

2.9. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

ООО «ПРОМСЕРВИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в разделе 3.13 настоящих пояснений.

Резервирование расходов на оплату отпусков производится ежеквартально на последний день квартала.

Сумма резерва на оплату отпусков рассчитывается по каждому сотруднику, рассчитанная как произведение количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату на должностной оклад с учетом дополнительных надбавок и начисленных страховых взносов.

Резервирование отражается проводками по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на предстоящую оплату отпусков», в корреспонденции с дебетом счетов затрат. Суммы отпускных списываются за счет созданного резерва

Компенсации, выплачиваемые за неиспользованный отпуск, включая сумму начисленных страховых взносов признаются в расходах на оплату труда.

2.11. Оценочные резервы

Учетной политикой Общества предусмотрено создание следующих оценочных резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение стоимости запасов;
- под судебные иски;

2.12. Арендованные основные средства

Арендкуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 01.03 «Аренднованное имущество» в

ООО «ПРОМСЕРВИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

соответствие с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.13. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Обеспечения обязательств и платежей выданные отражаются Обществом в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата. Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров. Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные». Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

2.14. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- реализация товаров, оборудования;
- выполнение сервисных работ;
- доходы от аренды помещений.

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);

ООО «ПРОМСЕРВИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- оказание рекламно-маркетинговых услуг;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.15. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности. К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовые разницы, возникающие при погашении задолженностей или при отражении их по курсу, отличному от того, по которому они были

ООО «ПРОМСЕРВИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

первоначально учтены в этом периоде, относятся на счет убытков в составе прочих расходов за период, когда они возникли.

2.16. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

2.17. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023.

2.18. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.19. Информация по сегментам

ООО «ПРОМСЕРВИС» не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв.

ООО «ПРОМСЕРВИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности представления такой информации.

2.20. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948–1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет на 31.12.2025 г. – 50 тыс. руб., 31.12.2024 г. – 50 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 50 тыс. руб.

3.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

ООО «ПРОМСЕРВИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**3.3. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества. В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражена за вычетом НДС по авансам полученным. Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	3	4	5
Краткосрочная кредиторская задолженность – ВСЕГО *	За 2025 г.	6 215	6 218
	за 2024 г.	6 095	6 215
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	628	628
	за 2024 г.	628	628
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 587	5 590
	за 2024 г.	5 467	5 587
	за 2024 г.	-	-

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах**4.1. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2025 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Прочие доходы	140	-
в том числе:		
Списание кредиторской задолженности	140	-
Прочие расходы	(143)	(120)
в том числе:		
Списание дебиторской задолженности	(130)	(120)
Штрафы, пени, неустойки	(13)	-

ООО «ПРОМСЕРВИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.2. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).

5. Прочие пояснения

5.1. Информация по непрерывности деятельности

ООО «ПРОМСЕРВИС» не планирует продолжать производственно-хозяйственную деятельность в будущем в целях исполнения утвержденных «Стратегии развития ООО «СТАН» до 2030 года» и «Программы деятельности ООО «СТАН» на 2024-2026 годы».

ООО «ПРОМСЕРВИС» входит в структуру предприятий ООО «СТАН».

5.2. Связанные стороны

В процессе осуществления хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Характер отношений со связанными сторонами

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2025 г.	за 2024 г.	
Основные участники			
ООО «СТАН»	-	-	Изменений не произошло
Пашин П.А.- генеральный директор	контролирует		С 05.05.2015 по настоящее время
Другие связанные стороны			
ООО "ШЛИФОВАЛЬНЫЕ СТАНКИ"	Входит в группу ООО «СТАН	Входит в группу ООО «СТАН	

ООО «ПРОМСЕРВИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Доля в уставном капитале ООО «СТАН» принадлежит Государственной корпорации «Ростех».

5.3.Операции со связанными сторонами

2024 год:

Связанная сторона	Операция	Задолженность на 31.12.2023	Оборот Дт	Оборот Кт	Задолженность на 31.12.2024
ООО СТАН	Договор субаренды С-А-Пром-2/16 от 14.06.2016	628	-	-	628
	Оплата за аренду недвижимого имущества в ООО «СТАН»	49	-	120	169
	Соглашение о расторжении 30.12.2022 Договор займа б/н от 03.04.2017	1 160	-	-	1 160
ООО СТАН	Соглашение о расторжении 30.12.2022 Соглашение о новации от 31.12.2016 (до 28.12.2023)	4 118	-	-	4 118
ООО "ШЛИФОВАЛЬНЫЕ СТАНКИ"	Договор аренды от 03.08.2023		120	120	

ООО «ПРОМСЕРВИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2025 год:

Связанная сторона	Операция	Задолженность на 31.12.2024	Оборот Дт	Оборот Кт	Задолженность на 31.12.2025
ООО СТАН	Договор субаренды С-А-Пром-2/16 от 14.06.2016	628	-	-	628
	Оплата за аренду недвижимого имущества в ООО «СТАН»	169	-	120	289
	Оплата за ПРОМСЕРВИС	-	-	23	23
	Соглашение о расторжении 30.12.2022 Договор займа б/н от 03.04.2017	1 160	-	-	1 160
	Соглашение о расторжении 30.12.2022 Соглашение о новации от 31.12.2016 (до 28.12.2023)	4 118	-	-	4 118
ООО "ШЛИФОВАЛЬНЫЕ СТАНКИ"	Договор аренды от 03.08.2023		200	200	

5.4.События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На момент составления отчетности у Общества не имеется событий, которые могут оказать значительное влияния на финансовое состояние Общества.

По состоянию на дату составления отчетности отсутствуют незавершенные и возможные судебные разбирательства и обеспечения выданные.

ООО «ПРОМСЕРВИС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5.6. Риски хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, обострившейся в феврале 2022 года.

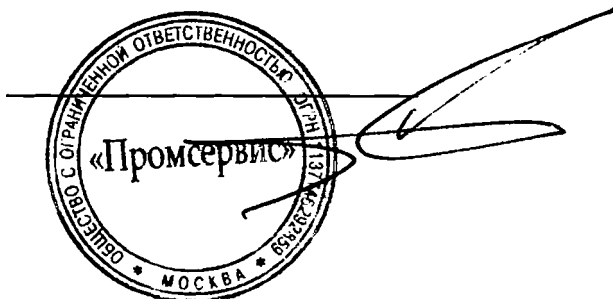
Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ).

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

«31» января 2026 г.

Генеральный директор



Пашин П.А.