

## ПОЯСНЕНИЯ

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

ООО «Промсервис А»

### 1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Промсервис А» зарегистрировано 11.12.2014г. (Свидетельство о государственной регистрации 52 № 005306670), ОГРН 1145256009140, ИНН 5256135126, КПП 525601001. Адрес местонахождения: 603004, г. Нижний Новгород, проспект Молодежный, дом 31, корпус 2, оф.3.
- 1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Единственный участник Организации: Гулиашвили Акаки Сардович — 100% доли в уставном капитале, занимает должность директора организации;
- 1.4. Орган управления обществом: единоличный исполнительный орган директор - Гулиашвили Акаки Сардович, действующий на основании Решения № 1 от 23.03.2022, бессрочно
- 1.5. Основной вид деятельности организации: производство кровельных работ – ОКВЭД 43.91.
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составила 6 человек (в том числе 3 совместителя), по состоянию на 31.12.2024 составила 20 человек (в том числе 13 совместителей)
- 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

### 2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

### 3. Основные положения учетной политики.

- 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 31.12.2024 № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием программы Налогоплательщик ЮЛ и Контур
- 3.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности  
В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:
  - бухгалтерский баланс;
  - отчет о финансовых результатах;
  - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 3.4. Учет доходов и расходов.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами. Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Учет доходов и расходов ведется методом начисления, накопленные на счете 20 «Основное производство» в качестве условно-постоянных ежемесячно

списываются в дебет счета 90 «Продажи» - Себестоимость субсчет 90.2, «Управленческие расходы субсчет 90.8», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами, доходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### 3.5. Финансовые вложения. Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

инвестиции организации в ценные бумаги, депозиты;

займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителем.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### 3.6. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

### 3.7. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

### 3.8. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на продажу их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

### 3.9. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам.

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной

считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### 3.10. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

## 4. Основные показатели деятельности организации.

### 4.1. Выручка, прибыль.

Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 80371 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 130439 тыс. руб.

Прибыль по результатам 2025 года составила 8263 тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила 20079 тыс. руб. Чистая прибыль составила 6197 тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила 19149 тыс. руб.

### 4.2. Основные средства в 2025 году организация не приобретала

### 4.3. Кредиты и займы.

В 2025 году Организацией были получены беспроцентные займы от физического лица Гулиашвили Акаки Сардовича на сумму 1781600 руб.

5. Организация арендует помещения по договору аренды от 01.02.2023г. по адресу: г. Нижний Новгород, проспект Молодежный, дом 31/ 2, 3. – 40.40 кв. м., в стоимость арендной платы входят коммунальные платежи. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

## 6. Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанное лицо	Основание связанности
Гулиашвили Акаки Сардович	занимает должность директора организации, является единственным участником 100 % доли в уставном капитале

Виды и стоимостные показатели операций со связанными сторонами за 2025 год (тыс. руб.):

Связанное лицо	Наименование операции	Оборот по дебету в 2025 г.	Оборот по кредиту в 2025 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2025	Кредиторская задолженность на 31.12.2025
Гулиашвили Акаки Сардович	Выплата дивидендов	-	-	-	-
	Выплата заработной платы	-	480000	-	-
	Беспроцентный займ, полученный		1781600		7433100

Виды и стоимостные показатели операций со связанными сторонами за 2024 год (тыс. руб.):

Связанное лицо	Наименование операции	Оборот по дебету в 2024 г.	Оборот по кредиту в 2024 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2024	Кредиторская задолженность на 31.12.2024
Гулиашвили Акаки Сардович	Выплата дивидендов	-	-	-	-
	Выплата заработной платы	-	335000	-	-
	Беспроцентный займ, полученный		5651500		5651500

Состав основного управленческого персонала Общества: Директор - Гулиашвили Акаки Сардович;

Размер вознаграждения (заработная плата, надбавки и премии) основного управленческого персонала Общества за 2025 год составил 480000 руб., а за 2024 год составил 335000 руб.

7. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

8. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество отражает операции, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В составе внереализационных доходов включены проценты от депозита, сумма раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые вложения».

В составе внереализационных расходов включены штрафы за нарушения договоров, сумма раскрыта в отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы».

9. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 16 марта 2026 года.

Директор ООО «Промсервис А»



*(Handwritten signature)*

Гулиашвили Акаки Сардович