

Пояснения по бухгалтерской отчетности ООО «Промстройсервис» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Промстройсервис» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Промстройсервис» зарегистрировано 24.05.2011г.

Юридический адрес Общества: 607657, Нижегородская область, г.Нижний Новгород, г.Кстово, ул.Магистральная, д.47А, пом.5

Численность работающих по состоянию на 01.01.2026г. составила 22 человека (по состоянию на 01.01.2025г. составила 18 человек)

Основным видом экономической деятельности Общества по ОКВЭД 43.22 - Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха.

Общество не имеет филиалов (представительств).

Общество не имеет обособленных подразделений .

Уставной капитал ООО «Промстройсервис» на 31.12.2025г. составляет 20000 рублей. На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральный директор Вихрев Владимир Александрович (Протокол №16 от 18.03.2019г.).

В отчетном периоде обязанности главного бухгалтера Общества исполнял Вихрев Владимир Александрович (приказ №57 от №18.03.2019г.).

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 11

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Учет основных средств

Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Активы стоимостью менее 100 тыс. рублей в течение 2025г. учитывались в составе МПЗ.

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с нормами Учетной политики переоценка основных средств Обществом не производится.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных и подлежащих передаче организацией устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и доходных вложений в материальные ценности.

Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов принимаются активы:

- деловая репутация,
- программы,
- товарные знаки,
- изобретения,
- секреты производства.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение 20-ти лет (но не более срока деятельности Общества).

При изменении срока полезного использования нематериальных активов с начала года, следующего за годом проведения инвентаризации, сумма амортизации рассчитывается исходя из:

- остаточной стоимости актива на начало года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении срока полезного использования , и
- оставшегося ожидаемого срока его использования, в течение которого Общество предполагает получать от актива экономические выгоды.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по всем видам нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования этого объекта.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива изменяется соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов не производится. Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

Первоначальная стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;

- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов

Дебиторская задолженность

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

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Доходы

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены следующими видами:

- предоставленные займы;

- дебиторская задолженность, приобретенная по уступке права требования;
- акции, доли в уставных капиталах, по которым не определяется рыночная стоимость;
- долговые ценные бумаги;
- депозиты, размещенные на срок более трех месяцев.

Общество признает актив в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существования права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т. п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва определяется ежегодно при наличии признаков обесценения финансовых вложений.

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год корректировки не вносились, используются данные, сформированные на 31.12.2025 и 31.12.2024 гг.

4.2. Основные средства.

Состав основных средств, представлен в таблице № 4.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Сроки полезного использования основных средств по амортизационным группам определяются в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

таб.4.1

Наименование	Период	Балансовая стоимость на 31 декабря
Оборудование (кроме офисного)	2025	572
	2024	1433
Офисное оборудование	2025	767
	2024	589
Транспортные средства	2025	9121
	2024	2387
Производственный и хоз.инвентарь	2025	66
	2024	102
Другие виды основных средств	2025	303
	2024	308
Амортизируемые основные средства - всего	2025	10829
	2024	4819

4.3. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов отсутствовало.

4.4. Материально-производственные запасы.

Информация о материально-производственных запасах представлена в таблице № 4.4 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025г. у общества отсутствуют.

Таб.4.4

Наименование показателя	Период	На конец периода
Запасы -всего в том числе	За 2025 г.	9
	За 2024 г.	6315
Сырье и материалы	За 2025 г.	9
	За 2024 г.	6315

Товары	За 2025г.	0
	За 2024г.	0

4.5. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице № 4.5 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Таб.4.5

Наименование показателя	Период	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	91082
	За 2024 г.	20297
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5597
	За 2024 г.	5171
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	83408
	За 2024 г.	14444
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1572
	За 2024 г.	313
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	407
	За 2024 г.	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	98
	За 2024 г.	369

4.6. Финансовые и другие оборотные активы

Информация о составе финансовых и других оборотных активов представлена в таблице 4.6

Таб.4.6

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч.		
Расходы будущих периодов	5	31
НДС по приобретенным МПЗ и услугам	182	109
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3 месяцев)	1500	0

4.7. Заемные средства.

Информация о заемных средствах представлена в таблице № 4.7 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. имели следующую структуру:

Таб.4.7

Наименование	Остаток задолженности, тыс.руб.	Валюта кредита	Процентная ставка	Срок погашения
Волго-Вятский банк ПАО Сбербанк кредитное со- глашение № 5250053438-24-1 от 03.09.2024	434	Российский рубль	27,50%	03.09.2026
Волго-Вятский банк ПАО Сбербанк кредитное со- глашение № 5250053438-25-2 от 11.11.2025	1534	Российский рубль	26,2%	11.12.2026

4.8. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице №4.8 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Таб.4.8

Наименование показателя	Период	На конец периода
Краткосрочные обязательства все- го	За 2025 г.	79743
	За 2024 г.	24429
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	55178
	За 2024 г.	5315
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6642
	За 2024 г.	15930
Расчеты с разными дебиторами и кредито- рами	За 2025 г.	16
	За 2024 г.	80
Обязательства по аренде (лизинг)	За 2025 г.	6516
	За 2024 г.	508
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	10876
	За 2024 г.	2237
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	204
	За 2024 г.	93
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	311
	За 2024 г.	141
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	
	За 2024 г.	125

4.9. Раскрытие информации по доходам и расходам.

Основная деятельность Общества в основном представлена производством санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, доля прочей выручки составляет около 0,33 % от общей выручки Общества в 2025 году (в 2024 году составляла – 2,65 %).

Расшифровка доходов по видам деятельности (без НДС) следующая:

Вид дохода	тыс.руб.	
	2025 год	2024 год
Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха	211189,0	58634,6
Выручка от реализации покупных товаров	710,9	1600,8
ИТОГО:	211900,0	60235,5

Расшифровка себестоимости продаж представлена в таблице 10 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Структура расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице:

Статья затрат	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Материальные затраты	83227	46862
Услуги производственного характера	106928	11448
Затраты на оплату труда	5859	2763
Отчисления на социальные нужды	1743	829
Амортизация	3239	2299
ИТОГО:	200996	64201

4.10. Чистая прибыль (убыток)

Прибыль до налогообложения по результатам 2025 года составила 9854 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль Общества за 2025 года составил 2323 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за отчетный период составила 7531 тыс. руб.

5. Прочие пояснения

5.1. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало

5.2. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует

5.3. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2025 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

5.4. Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

Генеральный директор ООО «Промстройсервис»

Вихрев В.А.

Главный бухгалтер

Вихрев В.А.

Дата подписания 23 марта 2025 года.