**ПОЯСНЕНИЯ**
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**
**АО «ПРОДСЕРВИС»**

**Краткая характеристика Общества.**

Общая информация об организации.

Полное наименование общества: Акционерное общество «ПРОДСЕРВИС»

Форма собственности: Акционерное общество, частная.

Общество зарегистрировано 04.12.1991г. московской регистрационной палатой, свидетельство № 410.163.402

Организации присвоены ИНН/КПП 7705035510/770901001

ОГРН 1027700276383 присвоен Обществу 03.10.2002 г. Управлением МНС России по г. Москве (свидетельство серия 77 № 007372176)

Общество зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: 109074, г. Москва, Славянская площадь дом 2/5/4, стр.3, подъезд 5, этаж 4, офис 4013.

Общество имеет обособленное подразделение, территориально находящееся по адресу: 236034, г. Калининград, ул. Дзержинского, 79, присвоен КПП 390732001 (Уведомление о постановке на учет обособленного подразделения от 27.02.2008 г. № 2541066).

Обособленное подразделение не имеет расчётного счета и не ведёт обособленного баланса.

АО «ПРОДСЕРВИС» является субъектом МСП. Общество включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.08.2017.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, налог уплачивается в размере 6% от полученных доходов.

Общество не получало и не выдавало обеспечений.

## 1. Основные виды экономической деятельности.

Основным видом деятельности организации по ОКВЭД является 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания. В 2025 году Общество осуществляло сдачу в аренду принадлежащего на праве собственности недвижимого имущества. Деятельность Общества не является лицензируемой.

## 2. Основание составления отчетности.

Данная упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ №4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона №402-ФЗ и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное

Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров определяются в соответствии с законодательством и Уставом Организации.

Руководство текущей хозяйственной деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Кузьмина И.А.

В Обществе Совет директоров (наблюдательный совет) не избирался.

Утверждение годовой бухгалтерской отчетности общества производится на годовом общем собрании акционеров.

## 3. Сведения об учетной политике и ее изменениях.

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

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если показатели отчетности составляют десять и более процентов от величины показателя бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики, сформированной в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, допускаемых для субъектов малого предпринимательства.

При формировании учетной политики Общество исходило из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Формы и способы ведения бухгалтерского учета, базируются на действующих нормативных правовых актах:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.;
- Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ №34н от 29.07.98 г. (с учётом изменений);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ1/2008
- Федеральный стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утвержденный приказом Минфина от 04.10.2023 №157н
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утверждённый приказом Минфина от 17.09.2020 №204н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Запасы" (ФСБУ 5/2019), утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина Р.Ф. от 06.05.1999 г. №32н (с учетом изменений);
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина Р.Ф. от 06.05.1999 г. №33н (с учетом изменений);
- Стандарты (Положения) по бухгалтерскому учету;
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 г.

***Основные методологические положения бухгалтерского раздела учетной политики:***

**3.1. Признание доходов и расходов:**

Выручка от продажи товаров, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, 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.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

**3.2. Основные средства:**

В составе основных средств учитываются объекты стоимостью свыше лимита, установленного учетной политикой при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка и проверка на обесценение не проводятся.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, ежемесячно в течение всего срока полезного использования, начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта. Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. Срок полезного использования утверждается пообъектно организационно-распорядительным документом.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Установлен лимит стоимости для отнесения активов к основным средствам в размере 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

По основным средствам выделяются следующие группы объектов ОС:

Здания и сооружения

Машины и оборудование (кроме офисного)

Земельные участки

Транспортные средства

**3.3. Нематериальные активы**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

**3.4. Прочие аспекты:**

- **Запасы:** Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете по цене поставщика, включая затраты на доставку. Оценка по средней себестоимости.

- **Финансовые вложения:** Отражаются по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение не создается.

- **Аренда (ФСБУ 25/2018):** Права пользования активами и обязательства по аренде не признаются (применено упрощение).

- **Оценочные и условные обязательства (ПБУ 8/2010):** Общество создает резерв на оплату отпусков в соответствии с нормами ПБУ8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

- **Расходы по займам:** В соответствии с ПБУ 15/2008 и правом на применение упрощенных способов учета, все расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся.

- **Изменения УП и ошибки**: Последствия отражаются перспективно.

## 4. Иная существенная информация.

### Состав и детализация укрупненных статей баланса.

#### 4.1. Материальные внеоборотные активы

На 31.12.2025 общая сумма показателя (строка 1150 бухгалтерского баланса) составляет 38 697 тыс. руб. Наибольший удельный вес (100%) имеют основные средства. В их состав входят здания (сооружения), оборудование, земельные участки, транспортные средства.

Структура основных средств:

| Наименование | 2025 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Земельные участки | 4 936 | 4 936 |
| Здания, сооружения | 31 134 | 33 754 |
| Машины и оборудование | 2 400 | 2 821 |
| Транспортные средства | 227 | 454 |
| **ИТОГО:** | **38 697** | **41 965** |

#### 4.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 показатель в сумме 7 018 тыс. руб. состоит из долгосрочных финансовых вложений (6 425 тыс. руб., 92 %), акций (593 тыс. руб.- 8%).

**4.3. Показатель «Запасы».** Запасы принимаются к учету по цене поставщика. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической средней себестоимости.

На 31.12.2025 величина запасов составляет 26 тыс. руб. и преимущественно состоит из материалов. Структура запасов на протяжении трех лет не менялась.

На 31.12.2024 величина запасов составляет 27 тыс. руб.

#### 4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

На отчетную дату показатель по строке 1250 бухгалтерского баланса сформирован за счет остатка на расчетном счете в сумме 1 191 тыс. руб. (100%).

По состоянию на 31.12.2024 показатель по строке 1250 бухгалтерского баланса был сформирован также за счет остатка на расчетном счете в сумме 325 тыс. руб. (100%).

#### 4.5. Финансовые и другие оборотные активы.

Данный показатель включает в себя стоимость всех оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов. На 31.12.2025 показатель по строке 1240 бухгалтерского баланса составляет сумму в размере 31 180 тыс. руб. В состав показателя входят:

- Дебиторская задолженность контрагентов, расчеты с разными дебиторами и кредиторами (1630 тыс. руб., 5%): Включает обязательства поставщиков и покупателей, возникшие в ходе обычной деятельности Общества (205 тыс. руб.), проценты, начисленные по займам предоставленным другим компаниям (1 425 тыс. руб.)

- Налоги, которые включает суммы положительного сальдо на ЕНС на 31.12.2025.

- Наибольший удельный вес состоит из краткосрочных финансовых вложений (29 280 тыс. руб., 94%) финансовые вложения (займы выданные) со сроком обращения до 12 месяцев, не относящиеся к денежным эквивалентам.

По состоянию и 31.12.2024 общая сумма по данному показателю составляет 37 241 тыс. руб. и состоит из:

- Дебиторская задолженность контрагентов, расчеты с разными дебиторами и кредиторами (1 483 тыс. руб., 4%): Включает обязательства поставщиков и покупателей, возникшие в ходе обычной деятельности Общества. В структуру активов, которые учитываются по данной строке, наибольшая величина – это проценты, начисленные по займам предоставленным другим компаниям (1 014 тыс. руб.).

- Налоги, которые включает суммы положительного сальдо на ЕНС на 31.12.2024.

- Наибольший удельный вес состоит из краткосрочных финансовых вложений (35 623 тыс. руб., 95,6%) финансовые вложения (займы выданные) со сроком обращения до 12 месяцев, не относящиеся к денежным эквивалентам.

**4.6. Краткосрочная кредиторская задолженность.**

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет кредиторскую задолженность перед поставщиками, перед персоналом по заработной плате за декабрь 2025 г., а также текущую задолженность перед бюджетом. Общая сумма кредиторской задолженности составляет 2 665 тыс. рублей. Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

В структуре кредиторской задолженности на конец периода преобладают текущие обязательства перед бюджетом по налогам и взносам, страховым взносам – 1 856 тыс. руб., 70%. Вторыми по величине являются обязательства перед персоналом по оплате труда за декабрь 2025 г. – 732 тыс. руб., 27%.

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет кредиторскую задолженность перед поставщиками, а также текущую задолженность перед бюджетом. Общая сумма кредиторской задолженности составляет 2 754 тыс. рублей. Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

В структуре кредиторской задолженности на конец периода преобладают текущие обязательства перед бюджетом по налогам и взносам, страховым взносам – 1 920 тыс. руб., 70%. Вторыми по величине являются обязательства перед персоналом по оплате труда за декабрь 2024 г. – 712 тыс. руб., 26%.

**4.7. Другие краткосрочные обязательства.**

На 31.12.2025г. по строке 1550 отражались оценочные обязательства на оплату отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 1 843 тыс. руб.

На 31.12.2024г. по строке 1550 отражались оценочные обязательства на оплату отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025) 2 069 тыс. руб.

## *5. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах*

5.1. Выручка: Показатель включает информацию о доходах от обычных видов деятельности – от сдачи в аренду недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности. Выручка признаётся на последнее число каждого месяца, за который предоставлено имущество в аренду (метод начисления). Общая сумма выручки за 2025 год составила 30 394 тыс. руб., за 2024 год – 30 490 тыс. руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности: Показатель включает информацию обо всех расходах, непосредственно связанных с деятельностью Общества. Наибольший удельный вес имеют управленческие расходы.

Расшифровка структуры расходов за 2025 год:

- Расходы на оплату труда: 15 505 тыс. руб. (~51%).
- Страховые взносы и взносы НСНП – 2 664 тыс. руб. (~8%).

- Резервы на оплату отпусков – 1 517 тыс. руб. (~5%)
- Имущественные налоги – 4 849 тыс. руб. (~16%)
- Амортизация: 3 251 тыс. руб. (~11%).
- Расходы на аренду, ведение бухгалтерского учета, расходы на ведение реестра акционеров, почтовые расходы, расходы на программное обеспечение, командировочные расходы составляют 2 671 тыс. руб. (~8%).

  *Итого расходов по обычным видам деятельности за 2025 год: (30 457) тыс. руб.*

Структура расходов по обычным видам деятельности за 2024 год аналогична структуре 2025 года. Расшифровка структуры расходов

- Расходы на оплату труда: 16 137 тыс. руб. (~51%).
- Страховые взносы – 2 662 тыс. руб. (~9%).
- Резервы на оплату отпусков – 1 659 тыс. руб. (~5%)
- Имущественные налоги – 4 849 тыс. руб. (~15%)
- Амортизация: 3 239 тыс. руб. (~10%).
- Расходы на аренду, ведение бухгалтерского учета, расходы на ведение реестра акционеров, почтовые расходы, расходы на программное обеспечение, командировочные расходы составляют 3 362 тыс. руб. (~10%).

  *Итого расходов по обычным видам деятельности за 2024 год: (31 908) тыс. руб.*

5.3 Прочие доходы: Показатель включает информацию об операциях, не являющихся основными для Общества. Наибольший удельный вес имеют проценты, начисленные по займам предоставленным другим компаниям 414 тыс. руб. (~99%).

*Итого прочие доходы за 2025 год, отраженные по строке 2340 отчета о финансовых результатах составили 422 тыс. руб.*

Наибольший удельный вес в составе прочих доходов в 2024 году также составили проценты, начисленных по займам предоставленным другим компаниям – 378 тыс. руб.

*Итого прочие доходы за 2024 год, отраженные по строке 2340 отчета о финансовых результатах составили: 379 тыс. руб.*

5.4. Прочие расходы: Показатель включает информацию о расходах, не отнесенных к другим статьям отчета. Состав расходов:

- Расходы на услуги банка: 15 тыс. руб. (~3%)
- Ликвидация (списание) основных средств – 17 тыс. руб. (~3%)
- Начисленные премии к праздничным, юбилейным датам (с учетом страховых взносов)– 456 тыс. руб. (~79%)
- Убыток от списания дебиторской задолженности: 50 тыс. руб. (~8%)

  *Итого прочие расходы за 2025 год, отраженные по строке 2350 отчета о финансовых результатах составили 578 тыс. руб.*

В 2024 году в состав прочих расходов включалось:

- Расходы на услуги банка: 13 тыс. руб. (~2%)
- Начисленные премии к праздничным, юбилейным датам (с учетом страховых взносов)– 657 тыс. руб. (~77%)
- Материальная помощь – 116 тыс. руб. (~14%)

  *Итого прочие расходы за 2024 год, отраженные по строке 2350 отчета о финансовых результатах составили 855 тыс. руб.*

5.5. Налог на прибыль (доходы) организаций: Показатель включает информацию о

сумме начисленного налога при упрощенной системе налогообложения. Общество применяет упрощенную систему налогообложения, налог уплачивается в размере 6% от полученных доходов. По учётным данным, подтверждённым налоговой декларацией, сумма налога по упрощённой системе налогообложения за 2025 год составила 912 тыс. руб., за 2024 год – 914 тыс. руб.

5.6. Чистая прибыль (убыток): Показатель рассчитан как финансовый результат после налогообложения, соответствующий данным бухгалтерского учета. В 2025 году Обществом получен убыток, который составил 1 131 тыс. руб., убыток за 2024 год составил – 2 808 тыс. руб.

## *6. Расходы по займам и кредитам*

В отчетном периоде, а также на отчетную дату, у Общества отсутствовали обязательства по полученным займам и кредитам. Следовательно, расходы по займам в бухгалтерском учете не признавались, и информация о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается.

## *7. Судебные споры и иные обязательства*

На отчетную дату у Общества отсутствуют существующие и потенциальные судебные разбирательства с участием Общества.

## *8. Капитал и распределение прибыли*

### 8.1. Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 100 000 рублей и состоит из 100 тысяч обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Акционерами Общества являются физические лица:

Алименко Н.Г. – 0,3% номинальная стоимость доли 300 руб.;
Воробьев С.В. – 2% номинальная стоимость доли 2 000 руб.;
Гусева И.Б. – 2% номинальной стоимость доли 2 000 руб.;
Джинджолия А.Ф. – 3% номинальная стоимость доли 3000 руб.;
Евдокимова Н.В. – 1% номинальная стоимость доли 1000 руб.;
Захарычев С.И. 0,3% номинальная стоимость доли 300 руб.;
Козлов В.А. – 31,75% номинальная стоимость доли 31 750 руб.;
Кузьмина И.А.- 58,75% номинальная стоимость доли 58 750 руб.;
Торжков Е.Г. – 0,3% номинальная стоимость доли 300 руб.;
Шульга А.Ф. – 0,3% номинальная стоимость доли 300 руб.;
Янин Д.Д. – 0,3 % номинальная стоимость доли 300 руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025 составляет 73 504 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2024 составляет 74 635 тыс. руб.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 год составляют 73 604 тыс. руб., на 31.12.2024 - 74 735 тыс. руб., на 31.12.2023 – 77 542 тыс. руб.

### 8.2. Дивиденды.

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

## *9. Непрерывность деятельности (анализ возможности продолжения деятельности)*

У Общества отсутствуют события или условия, свидетельствующие о невозможности или ставящие под значительное сомнение способность продолжать свою деятельность непрерывно.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, как минимум следующих 12 месяцев. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 год составляют 73 604 тыс. руб., на 31.12.2024 - 74 735 тыс. руб., на 31.12.2023 – 77 542 тыс. руб.

Таким образом, чистые активы организации на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 года превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Превышение чистых активов над уставным капиталом говорит об устойчивом финансовом положении организации по данному признаку.

У Общества отсутствуют события или условия, свидетельствующие о невозможности или ставящие под значительное сомнение способность продолжать свою деятельность непрерывно.

С учетом проведенного анализа и предпринимаемых мер руководство имеет достаточные основания ожидать, что Общество будет располагать необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что составление Обществом отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности является обоснованным.

## *10. События после отчетной даты*

По состоянию на дату подписания отчетности (24 марта 2026 года) существенных событий после отчетной даты (31 декабря 2025 года), способных оказать значительное влияние на финансовое положение Общества, не выявлено. Общество считает, что вероятность возникновения событий, которые могут повлиять и поставить под сомнение данные отчетности за 2025 год не высокой.

Генеральный директор 

Кузьмина И.А

24.03.2026 г.