

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ПРОМСЕРВИС»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие положения

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

2. Основные методы учёта имущества, имущественных прав и обязательств.

Бухгалтерский учет и порядок налогообложения в Обществе в 2025 году формировался в соответствии с Учетной политикой Общества (с учетом вносимых дополнений и уточнений).

Основные положения учетной политики:

- Учет запасов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» по фактической себестоимости. При отпуске товарно-материальных ценностей в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости. Проверка запасов на наличие признаков обесценения проводится по итогам года.

- Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Проверка финансовых вложений на наличие признаков обесценения проводится по итогам года.

- Учет расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации». Учет прямых расходов ведется на счете 20 «Основное производство». Затраты в незавершенном производстве отражаются по фактически произведенным расходам.

Учет косвенных расходов ведется на счетах: 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу». В конце отчетного периода управленческие и коммерческие расходы списываются непосредственно на финансовый результат.

- Учет доходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по мере отгрузки товара (оказания работ, услуг) на основании выписанных накладных (платежных документов) в момент перехода права собственности на продукцию (работы, услуги) к покупателю.

- Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы, понесенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, признаются в качестве расходов будущих периодов, списание осуществляется равномерно исходя из срока, установленного договором.

- Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства». В течение года расчет резерва на отпуск осуществляется как процентное отношение от ФОТ. По итогам года сумма резерва подлежит уточнению исходя

из среднедневного заработка и неиспользованных дней отпуска на отчетную дату каждого сотрудника.

- Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на последнее число отчетного периода в соответствии с требованиями ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений». Порядок создания резерва устанавливается отдельным организационно-распорядительным документом Общества.

- Учет кредитов и займов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Дополнительные расходы, связанные с привлечением заемных средств, учитываются в составе прочих расходов в момент их возникновения.

- Существенными для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к статье баланса за отчетный период составляет не менее 5%.

Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3».

3. Расшифровка отдельных статей баланса.

3.1. Материально производственные запасы, оценочные резервы

В качестве запасов Обществом принимаются к учету следующие активы:

- материалы, используемые для управленческих нужд Общества;
- товары для перепродажи;

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На начало года
		балансовая стоимость	поступление	выбыло	балансовая стоимость
Запасы всего, в т.ч.	2025	0	9 300	(4 904)	4 396
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025	0	0	(0)	0
Товары для перепродажи	2025	0	9 300	(4 904)	4 396

По состоянию на 31 декабря 2025 г. запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, отсутствуют.

3.2. Дебиторская задолженность, оценочные обязательства.

В балансе представлены данные о дебиторской задолженности в нетто-оценке за минусом НДС, исчисленного с выданных авансов.

Дебиторская задолженность Общества отражается в учете и отчетности в суммах, вытекающих из состава данных бухгалтерского учета, первичных документов, выставленных в адрес покупателей и принятых к учету, по отгруженным материальным ценностям, выполненным работам, услугам.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		учтенная по условиям договора	поступление	погашение, в т.ч. списание на финрезультат	учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	0	9 379	(8 938)	441
Авансы выданные	2025	0	9 379	(8 938)	441

Долгосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения свыше одного года в соответствии с условиями заключенных договоров), по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

Долги с истекшим сроком исковой давности на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, ввиду отсутствия сомнительной задолженности на отчетную дату.

3.3. Денежные средства

В течение 2025 года Общество осуществляло безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях. Остаток денежных средств на р/счете Общества составляет 416 т.р.

3.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества отражается в учете и отчетности в суммах, вытекающих из состава данных бухгалтерского учета, первичных документов, полученных от поставщиков и принятых к учету по товарам, работам, услугам.

В балансе кредиторская задолженность была уменьшена на сумму исчисленного НДС с полученных авансов.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		учтенная по условиям договора	Поступление, в т.ч. причитающиеся пени и штрафы	погашение, в т.ч. списание на финрезультат	учтенная по условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	2025	0	17 590	(22 583)	4 993
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	0	11 416	(11 603)	187
авансы полученные	2025	0	3 424	(7 968)	4 544
расчеты по налогам и взносам	2025	0	2 690	(2 936)	246
прочая	2025	0	60	(76)	16

Задолженность с истекшим сроком исковой давности на 31.12.2025 г. отсутствует.

4. Пояснения по прекращаемой деятельности

Руководством Общества в 2025 г. не принимались решения о прекращении части деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

5. Непрерывность деятельности.

Факты, способные оказать влияние на непрерывность деятельности Общества, отсутствуют.

Директор

Федотов И.В.

« 26 » марта 2026 г.