

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Основной вид деятельности: Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (код ОКВЭД 45.20).

Учредительные документы: Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным протоколом б/н от 25.10.2017 года.

Исполнительный орган ООО «ПРОМСНАБСЕРВИС»- генеральный директор с 05.08.2025г. генеральным директор Надеин Роман Анатольевич (Протокол внеочередного общего собрания от 29.07.2025г.).

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

Учетная политика ООО «ПРОМСНАБСЕРВИС» утверждена приказом генерального директора 31.12. 2021г. с учетом введения в действие:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капвложения».
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот»
- [ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская \(финансовая\) отчетность»](#),
- [ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»](#).

Обществом применяются формы первичных документов, разработанные обществом на основе унифицированных форм и самостоятельно.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

ООО «ПРОМСНАБСЕРВИС» применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Учет основных средств

Общество не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка основных

средств не проводится. Общество не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

Амортизация начисляется линейным способом. Период расчета амортизации: с 1-го месяца следующего за отчетным.

Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Учет запасов

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Учет доходов, расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

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

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утверждёнными Министерством Финансов РФ.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. составлена по новым формам и правилам, в

соответствии с [ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская \(финансовая\) отчетность»](#), утвержденное Приказом Минфина России от 07.11.2025 N 159н "О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. N 157н".

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

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту,

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов РФ.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с утвержденной Учетной политикой по бухгалтерскому учету.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ:

"1С: Бухгалтерия редакция 8,3"

1С: Зарплата и управление персоналом.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствуют значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности с фактическими данными проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2025, в ходе которой проверено и документально подтверждено их наличие, состояние и оценка (Приказ на инвентаризацию активов и обязательств № 3 от 01.12.2025).

Основные средства

В составе основных средств общества на 31.12.2025г. 2 экскаватора, 2 погрузчика, автокран, бензовоз, автомобили. Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025 г. составляет 49676 тыс. руб., амортизация 43855 тыс. руб., остаточная стоимость 5822 тыс. руб. Техника характеризуется как в высокой степени изношенная. Износ основных средств составляет 89%.

Кредиты и займы

На 31.12.2025г. задолженность по займам составляет 5572 тыс. руб., по процентам 1560 тыс. руб.

Налог на прибыль

Общество является плательщиком налога на прибыль. В налоговой декларации по налогу на прибыль отражен убыток в 2025 году в сумме 1930 тыс. руб.

Доходы и расходы

Информация о суммах полученных доходов и расходов, полученных в 2025 году приведена в Отчете о финансовых результатах.

Выручка в 2025 году получена от сдачи автомобиля в аренду в сумме 281 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год по статьям затрат

Затраты на оплату труда 894 тыс. руб.

Страховые взносы 253 тыс. руб.

Амортизация 4772 тыс. руб.

Прочие 271 тыс. руб.

Всего 6224 руб.

Прочие доходы в 2025 году составили 3808 тыс. руб., в том числе:

Прибыль от реализации основных средств 3744 тыс. руб.

Прибыль от реализации материалов 55 тыс. руб.

Восстановление оценочных обязательств 9 тыс. руб.

Прочие расходы составили 576 тыс. руб., в том числе:

Предпродажная подготовка 431 тыс. руб.

Услуги нотариуса 10 тыс. руб.

Банковское обслуживание 25 тыс. руб.

Транспортный налог 75 тыс. руб.

Прочие 35 тыс. руб.

Убыток до налогообложения составил 3476 тыс. руб.

Общество применяет ПБУ 18, отражает балансовым методом разницы в признании доходов и расходов в налоговом и бухгалтерском учетах. За счет временных вычитаемых и временных налогооблагаемых разниц сумма убытка скорректирована за 2025г. на 862 тыс. руб.

Чистый убыток за 2025 год составил 2614 тыс. руб. В 2024 году был получен убыток в сумме 14293 тыс. руб.

Генеральный директор _____ Надеин Роман Анатольевич

23 марта 2026 г.