ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОМСЕРВИС-К» за 2025 год

1. Краткая характеристика организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМСЕРВИС-К»
- Местонахождение и адрес: 196650, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. ГОРОД КОЛПИНО, Г КОЛПИНО, УЛ ФИНЛЯНДСКАЯ, Д. 23, ЛИТЕРА Л, ПОМЕЩ. 2-Н, ОФИС 6
- ИНН/КПП: 7817116245/781701001
- Дата создания (государственной регистрации): 07.07.2021
- ОГРН 1217800105379
- Организация применяет режим налогообложения Основная система налогообложения (ОСНО)
- Среднегодовая численность работников за 2025 г. составила 8 чел.
- Уставный капитал Общества составил сумму 336 200 тыс. рублей

1.2. Виды деятельности организации

ОКВЭД (основной):

- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Основная выручка в 2025 году была получена по следующему виду деятельности:

- 68.20 Аренда и управление собственными или арендованным недвижимым имуществом(Основной)
- 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

Вся выручка, полученная Обществом в отчетном периоде, предусматривает оплату денежными средствами.

1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации

В период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. должность Генерального директора Общества в соответствии с решением единственного учредителя (Решение №б/н Единственного учредителя Общества с ограниченной ответственностью «ПРОМСЕРВИС-К» от 27 марта 2024 г) занимал Рыжаков Артем Николаевич (1989 года рождения, образование высшее).

С 07.07.2021 г по 13.04.2023 г единственным учредителем Общества был Бескровный Александр Юрьевич. Размер доли в процентах-100%

С 14.04.2023 г по настоящее время единственным учредителем Общества является Бескровная Ольга Сергеевна. Размер доли в процентах-100%.

Бенефициарный владелец:

Бескровная Ольга Сергеевна, гражданство Российской Федерации – размер доли 100%

1.4 Юридические и (или) физические лица, являющиеся аффилированными лицами Общества:

1. Рыжаков Артем Николаевич

Характер отношений со связанными сторонами: Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние физическим лицом (Генеральный директор)

2. Бескровная Ольга Сергеевна

Характер отношений со связанными сторонами: Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние физическим лицом (100% общего количества голосов Общества)

3. Общество с ограниченной ответственностью "ТЕХНОСЕРВИС-К"

Характер отношений со связанными сторонами: Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)

1.5 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

- Бескровная Ольга Сергеевна владеющая 100 % уставного капитала
- ООО «ТЕХНОСЕРВИС-К»
- Исполнительный орган ООО «ПРОМСЕРВИС-К», в лице Рыжакова Артема Николаевича

1.6 Сведения об обособленных подразделениях организации
В течение 2025 г. ООО «ПРОМСЕРВИС-К» обособленных подразделений не имело.

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1 Бухгалтерская отчетность ООО «ПРОМСЕРВИС-К» за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2.2 Учетная политика утверждена приказом №3/УП от 27.12.2022 г.
- в учётной политике закреплены методы оценки, учёта и списания основных средств, капитальных вложений в связи с вступлением в силу с 01.01.2022 новых ФСБУ. Выбранные варианты описаны в соответствующих разделах настоящих пояснений.

2.3 Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.4 В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.5 В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

2.6 ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

2.7 Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

2.8 В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.9 Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования, определенных Комиссией по вводу объектов в эксплуатацию при приеме объектов в состав основных средств. Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию по их видам согласно Общероссийскому классификатору основных фондов на основании данных технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных документов органов государственной власти.

2.10 По земельным участкам амортизация не начисляется.

3. Запасы

Запасы (в том числе материалы, готовая продукция, товары для перепродажи) принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

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

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (дополнительные расходы, связанные с кредитованием (оценка залога и т.п.), лицензионные права на программные продукты, расходы на разработку нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, проектные разработки по изменениям планировочных решений новых торговых площадей и прочие расходы) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

5. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженность отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

6. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, расчеты по налогам и сборам и прочая кредиторская задолженность.

Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

-удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ.

-суммы страховых взносов в государственные внебюджентные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС)

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ 23/2011 отражаются свернуто:

-платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов)

- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов)

-другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств

8. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена

в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки:

- Проценты к получению (депозиты, займы выданные)
- Проценты по займам
- Реализация основных средств
- Реализация прочего имущества (материалов)

9. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются в составе управленческих расходов в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров:

- проценты по полученным кредитам и займам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы по созданию резерва по сомнительным долгам;
- прочие.

10. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год по сравнению с учетной политикой на 2024 год не вносились.

11. Налог на прибыль

В отчетном периоде ставка налога на прибыль составила 25 %.
Порядок уплаты авансовых платежей –Ежемесячно по расчетной прибыли

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

12. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

13. Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы в 2025г.:

налог на имущество – 3 477 тыс. руб.

земельный налог – 42 тыс. руб.

транспортный налог- 77 тыс. руб.

14. Убытки

В 2025 ООО «ПРОМСЕРВИС-К» понесла убытки по итогам года.

Убыток образовался за счет того, что руководством было принято рещение продать Здание Терминал 1258 м2 с кадастровым номером 78:15:0008226:2216 и землю по Терминалом Земельный участок. Кадастровый номер 78:15:0008226:17.

Было составлено коммерческое предложение, но здание и землю пришлось продавать с огромным убытком. Покупателем здания и земельного участка является ПАО СЗ «Северная Верфь». ООО «ПРОМСЕРВИС-К» и ПАО СЗ «Северная Верфь» не являются взаимозависимыми лицами.

Убыток от продажи ОС (расходы будущих периодов) был пропорционально распределен на весь срок полезного использования, но это все равно значительно уменьшило налоговую базу.

Все документы по сделке предоставлялись в МИФНС №20.

15. **Судебные разбирательства**

Перечень ведущихся споров Обществом, существенных судебных разбирательств или предъявленных санкций с указанием нашей оценки финансовых последствий судебных дел и претензионных споров для Общества.

№ п/п	Наименование истца	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс.руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации
1	ООО "ПРОМСЕРВИС-К"	Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области, дело А56-42087/2024 трб.3 и А56-42087/2024 трб.11	А56-42087/2024 тр.3, на сумму 15 796 364,84 руб.	Низкая
2	ООО "ПРОМСЕРВИС-К"	Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области, дело А56-42087/2024 трб.3 и А56-42087/2024 трб.11	А56-42087/2024 тр.11, на сумму 97 781 047,95 руб.	Низкая

16. Информация об оценке непрерывности деятельности

Руководством организации проведена оценка способности ООО «ПРОМСЕРВИС-К» продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Общество не имеет никаких планов прекращения деятельности. На основе практики прошлых лет, Общество не ожидает потери числа арендаторов нежилых помещений. При осуществлении деятельности организации в отчетном периоде отсутствовали такие события как, нарушения в операционной деятельности, нарушение условий договоров или законодательных норм, принятые новые обязательства, прочие события, которые могут оказать влияние на непрерывность деятельности Общества в обозримом будущем.

Оценка влияния COVID-19 на непрерывность деятельность организации

При подготовке бухгалтерской отчетности за отчетный период Руководством была проведена оценка влияния COVID-19 на непрерывность деятельность организации, по результатам которой не были выявлены существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Ограничительные меры, наложенные в связи со вспышкой вирусной инфекции, не повлияли на деятельность компании и не оказал негативного влияния на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем.

При этом неопределенность в отношении будущих условий деятельности организации и ее контрагентов сохраняется. Возможность оценки последствий влияния пандемии в среднесрочной и долгосрочной перспективе, в случае возникновения новых волн распространения коронавирусной инфекции и ужесточения мер, направленных на ее сдерживание, на текущий момент представляется затруднительной

Текущая политическая, внутренняя и макроэкономическая ситуация прямым или косвенным методом влияет на всех субъектов экономической деятельности.

Из-за проведения СВО на территории Украины на Россию наложены многочисленные международные санкции. Неопределенность будущих событий, волатильность на рынках сырья и капитала, логистические проблемы привели или приведут к финансовым трудностям множества компаний, сложностям в прогнозировании и бюджетировании деятельности организаций в различных отраслях экономики. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Проведение СВО никак не повлияло на деятельность организации.

16. Информация о событиях, повлиявших на деятельность организации в отчётном периоде

В связи с началом в феврале 2022 года специальной военной операции в отношении РФ, ее граждан либо юридических лиц были введены политические, экономические и иные санкции. В этой связи в РФ были приняты меры по обеспечению социально-экономической стабильности экономики, поддержке бизнеса в целом и отдельных отраслей. В частности, на внешнеэкономическую деятельность организации оказали влияние введение особого порядка проведения валютных операций, включая переводы денежных средств, изменение порядка проведения расчетов с иностранными кредиторами, курсы валют ЦБ РФ и курсы купли-продажи валюты и т.п.

В целом, события, вызванные геополитической обстановкой, не оказали существенного влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчётный период.

В 2025 году продолжал действовать ряд мер по борьбе с короновирусом, сохраняются противоэпидемические меры по своевременному выявлению заболевших и мероприятия, обеспечивающие мониторинг за эпидемическим процессом. Общество несёт расходы на тестирование и обеспечение охраны здоровья сотрудников. Величина расходов не оказала существенного влияния на деятельность организации в отчетном периоде.

17. События после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «ПРОМСЕРВИС-К» в период с 31.12.2025 до даты подписания бухгалтерской отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, оказавших (способных оказать) влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

Принимая во внимание масштаб условий COVID-19 и их потенциальную значимость, руководство Общества заявляет, что возможные события после отчетной даты, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции, которые могут потребовать корректировки бухгалтерской отчетности или раскрытия в ней дополнительной информации, квалифицируемые как события после отчетной даты, в Обществе отсутствуют.

18. Прочие сведения

Информация о затратах на энергетические ресурсы
Совокупные затраты по энергетическим ресурсам отсутствуют.
Информация об экологической деятельности

В 2025 году ООО «ПРОМСЕРВИС-К» в целях соблюдения требований природоохранного и санитарного законодательства РФ, а также снижения экологических издержек производства мероприятия не проводились.

Генеральный директор Рыжаков А.Н.

27.03.2026 г