

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2025 год

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ПроцесСервис"
ИНН 5260177753
КПП 526001001
ОГРН: 1065260105657
Дата государственной регистрации: 22 августа 2006 года
Юридический адрес: 603105, Нижегородская область, Нижний Новгород г, Ошарская ул., дом № 95, помещение ПЗ
Основной вид деятельности Общества: 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Директор организации Григорян Овик Норайрович
Участник общества Волкова Елена Михайловна
Общество относится к субъектам малого предпринимательства
Уставный капитал 10 000 руб.
Применяемая система налогообложения УСН (доходы)
Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту
Численность работающих на конец отчетного периода составила 44 человека.

2. Используемые стандарты, по которым составлена отчетность

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «ПроцесСервис» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). ООО «ПроцесСервис» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. ООО «ПроцесСервис» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

3. Информация об учетной политике

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

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.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает пять процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства при составлении упрощенной бухгалтерской отчетности не применялись следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

4. Учет основных средств и нематериальных активов.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 тыс. руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету. Остаточная стоимость ОС на конец 2025г составляет 229 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года НМА отсутствуют.

5. Учет запасов

- Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

- Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся: офисная бумага, канцелярские принадлежности, средства для уборки офиса и хозяйственные расходы, картриджи для принтера, подарки к праздникам для сотрудников и партнёров, продукты для проведения праздничных мероприятий.

Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019

- Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

6. Доходы и расходы

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). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

7. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 109 548 тыс. руб. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 11 641 тыс. руб.

На 31.12.2025 дебиторская задолженность составила 17 597 тыс. руб. Кредиторская задолженность 10 713 тыс. руб.

8. Информация о деятельности

Организация ООО «ПроцесСервис» планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

9. Дата составления текстовых пояснений:

30 марта 2026 года.

Директор



О.Н.Григорян