

**Общество с ограниченной ответственностью  
«ПРОМСТРОЙСЕРВИС»**  
192019, Санкт-Петербург г, Хрустальная ул, дом 27, литер А  
ИНН 7801208596 КПП 781101001

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах  
на 31 декабря 2025 года**

**I. Общие сведения**

**1.1 Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМСТРОЙСЕРВИС» (далее по тексту Общество) образовано в 2002 году. Дата государственной регистрации: 08.05.2002 г., ОГРН 1037800045348.

Общество зарегистрировано по адресу: 192019, Санкт-Петербург г, Хрустальная ул, дом 27, литер А.

Общество относится к субъектам МСП (категория – микропредприятие; включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 01.08.2016 г.).

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

**1.2 Основной вид деятельности**

Основной вид деятельности организации:  
Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами (код ОКВЭД 49.41.1)

**1.3 Информация о численности и составе персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:  
2 человека в 2025 году;  
2 человека в 2024 году.

Генеральный директор – Афонасьев Сергей Анатольевич (ИНН 780204654516)

**II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Общество применяет упрощенные способы веде-

ния бухгалтерского учета.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

## **2.1 Исправление ошибок и изменение учетной политики**

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п.п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

## **2.2 Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

## **2.3 Применение стандартов бухгалтерского учета**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ

11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н  
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н  
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н  
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

## **2.4 Учет основных средств**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020).

## **2.5 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).

## **2.6 Учет денежных средств**

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 «Переводы в пути».

## **2.7 Запасы**

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н).

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)

## **2.8 Выявление сомнительной дебиторской задолженности**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

## **2.9 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).

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (пояснения к счету 26)).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным

циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом (п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 3.1 Материальные внеоборотные активы

По разделу Запасы отражена информация об остаточной стоимости основных средств Общества на отчетную дату.

<i>Показатель, тыс. руб.</i>	<i>2025</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
Основные средства	652	913	1 173
<b>ИТОГО</b>	<b>652</b>	<b>913</b>	<b>1 173</b>

#### 3.2 Запасы

По разделу Запасы отражена информация об остатках сырья и материалов по фактической себестоимости на отчетную дату.

<i>Показатель, тыс. руб.</i>	<i>2025</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
Запасы	313	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>313</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

По разделу Денежные средства и денежные эквиваленты отражены остатки денежных средств на расчетных счетах Общества.

<i>Показатель, тыс. руб.</i>	<i>2025</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
Расчетные счета	64	462	449
<b>ИТОГО</b>	<b>64</b>	<b>462</b>	<b>449</b>

#### 3.4 Финансовые и другие оборотные активы

По разделу Финансовые и другие оборотные активы отражена информация о дебиторской задолженности.

<i>Показатель, тыс. руб.</i>	<i>2025</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
Дебиторская задолженность	2 263	2 539	2 979
<b>ИТОГО</b>	<b>2 263</b>	<b>2 539</b>	<b>2 979</b>

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 отсутствует.

### 3.5 Капитал

По разделу Капитал отражена информация о размере оплаченного уставного капитала и нераспределенной прибыли на отчетную дату.

<i>Показатель, тыс. руб.</i>	<i>2025</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	478	1 375	2 088
<b>ИТОГО</b>	<b>488</b>	<b>1 385</b>	<b>2 098</b>

### 3.6 Краткосрочная кредиторская задолженность

По разделу Краткосрочная кредиторская задолженность отражена информация о размере кредиторской задолженности на отчетную дату.

<i>Показатель, тыс. руб.</i>	<i>2025</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
Кредиторская задолженность	2 804	2 529	2 503
<b>ИТОГО</b>	<b>2 804</b>	<b>2 529</b>	<b>2 503</b>

Просроченные обязательства на 31 декабря 2025 отсутствуют.

### 3.7 Расшифровка доходов по обычным видам деятельности (строка 2110 ОФР)

<i>Показатель, тыс. руб.</i>	<i>2025</i>	<i>2024</i>
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	2 399	4 060

### 3.8 Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 ОФР)

<i>Показатель, тыс. руб.</i>	<i>2025</i>	<i>2024</i>
Амортизация	(261)	(261)
Материальные расходы	(1 008)	(2 285)
Страховые взносы, налоги, сборы	(332)	(307)
Оплата труда	(975)	(1 074)
Прочие затраты	(86)	(179)
<b>ИТОГО</b>	<b>(2 662)</b>	<b>(4 106)</b>

### 3.9 Прочие расходы (стр. 2350 ОФР)

<i>Наименование видов прочих доходов и расходов</i>	<i>2025</i>	<i>2024</i>
Прочие внереализационные расходы	(52)	(78)
Расходы на услуги банков	(31)	(39)
<b>ИТОГО</b>	<b>(83)</b>	<b>(117)</b>

## IV. Иная информация

### 4.1 Структура уставного капитала

Полное наименование	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
	Сумма, руб.	Доля, %	Сумма, руб.	Доля, %
АФОНАСЬЕВ СЕРГЕЙ АНАТОЛЬЕВИЧ	10 000	100	10 000	100

### 4.2 Операции со связанными лицами

Операции со связанными лицами, тыс. руб.					
Связанная сторона	Вид операции	2025		2024	
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - АФОНАСЬЕВ СЕРГЕЙ АНАТОЛЬЕВИЧ	Дивиденды	524	Согласно решению участника о распределении прибыли	506	Согласно решению участника о распределении прибыли

### 4.3 Риски хозяйственной деятельности

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в применении действующих законодательных норм, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

В остальном, события или условия, которые в отдельности или в совокупности, могли бы оказать значительное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, не выявлены. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем непрерывно.

Генеральный директор  
ООО «ПРОМСТРОЙСЕРВИС» \_\_\_\_\_ АФОНАСЬЕВ С.А.

31 марта 2026 г.