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

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности Общества является деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (код ОКВЭД 2 56.29). В отчетном периоде деятельность велась непрерывно.

2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

2.3. В связи с отнесением организации к субъектам среднего предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

2.4. Способы ведения бухгалтерского учета (основные положения учетной политики):
- Объекты стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе МПЗ и списываются на расходы по мере отпуска в производство или эксплуатацию. (п. 5 ФСБУ 6/2020)
- Объекты ОС оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (п. 13 ФСБУ 6/2020)
- Амортизация начисляется линейным способом. (п. 33, 35 ФСБУ 6/2020)
- Списание МПЗ производится по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019)| Учет заготовления материалов
- Учет ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без применения счетов 15 и 16). (пп. 12 п. 3 Типовых рекомендаций для СМП)
- Расходы, собранные на счете 20, 23, 25, 26, списываются ежемесячно полностью в дебет счета 90 «Продажи». (Инструкция по применению Плана счетов)
- Выручка признается по мере оказания услуг и предъявления счетов покупателям. (п. 12 ПБУ 9/99)
- Проценты по займам и кредитам учитываются обособленно от основной суммы долга и признаются прочими расходами. (п. 4, 8 ПБУ 15/2008)

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены исключительными правами на программы для ЭВМ первоначальной стоимостью 154 200 руб. Данные активы полностью с амортизированы (накопленная амортизация 154 200 руб.), но продолжают использоваться в деятельности организации. Движения по счетам учета НМА в отчетном периоде не было.

4. Основные средства

На начало 2025 года первоначальная стоимость основных средств составляла 20 362 416 руб., накопленная амортизация – 7 144 168 руб.

В течение 2025 года произошли следующие изменения:
- В отчетном периоде обнаружен первичный документ на приобретение объекта основных средств в 2021 году, который ранее не был отражен в учете. Объект поставлен на баланс по фактической стоимости приобретения 230 000 руб.
- Проданы 2 контейнера общей первоначальной стоимостью 500 000 руб. Вместе с выбытием объектов списана накопленная по ним амортизация в сумме 250 934 руб.
- За отчетный год начислена амортизация в размере 4 787 912 руб.

По итогам года первоначальная стоимость основных средств составила 20 090 547 руб., накопленная амортизация – 11 681 146 руб., выбытие ОС – 250 934 руб., остаточная стоимость – 8 409 401 руб. В бухгалтерском балансе основные средства отражены по строке 1150 в сумме 8 660 335 руб. Расхождение обусловлено техническими особенностями округления показателей при формировании отчетности.

5. Финансовые вложения

В 2025 году организация предоставила краткосрочный заем на сумму 3 152 300 руб. На конец отчетного периода заем не погашен и отражен в составе финансовых вложений (строка 1240 баланса). Долгосрочных финансовых вложений у организации нет.

6. Запасы

6.1. Запасы организации представлены сырьем, материалами и товарами для осуществления деятельности общественного питания.

На начало года балансовая стоимость запасов составляла 128 096 333 руб., на конец года – 135 198 913 руб.

Номенклатура материалов насчитывает более 3 500 позиций, включая:
-Продукты питания и кулинарные ингредиенты
-Моющие и чистящие средства
-Упаковочные материалы (пакеты, контейнеры, пленка)
-Хозяйственные товары
-Электротехнические материалы (кабель, лампы, автоматика)
-Сантехнические материалы
-Расходные материалы для офиса и обслуживания
-Спецодежду и средства индивидуальной защиты/

6.2. В течение 2025 года организацией произведено списание материально-производственных запасов на общую сумму 39 958 тыс. руб. Списание осуществлялось по результатам инвентаризаций, проведенных в течение года, и оформлено соответствующими актами.

В составе общей суммы списания выделяется списание неликвидных запасов на сумму 30 170 тыс. руб. в связи с завершением деятельности на объекте, расположенном по обособленному подразделению, расположенному в ЯНАО, г. Ноябрьск, и невозможностью дальнейшего использования остатков, числящихся на балансе и относящихся к указанному объекту. Оставшаяся сумма списания в размере 9 788 тыс. руб. представляет собой списание материалов и товаров, утративших потребительские свойства, по результатам инвентаризаций, проведенных в отчетном периоде.

Указанные запасы не учитывались в расходах при расчете налога на прибыль в предыдущих периодах, в связи с чем списание не влияет на налоговую базу по налогу на прибыль организации. Резервы под обесценение запасов не создавались.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

7.1. На начало года дебиторская задолженность составляла 102 774 тыс. руб., на конец года – 87 404 тыс. руб. Снижение задолженности на 15 370 тыс. руб. обусловлено сокращением объемов реализации и активной работой с покупателями.

Основную часть дебиторской задолженности составляет задолженность покупателей и заказчиков – 59 863 тыс. руб.

Авансы, выданные поставщикам, сократились с 2 269 тыс. руб. до 1 866 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием просроченной задолженности.

7.2. Краткосрочные обязательства на начало года составляли 128 628 тыс. руб., на конец года – 133 254 тыс. руб. Рост на 4 626 тыс. руб. обусловлен увеличением задолженности перед персоналом и налоговыми органами.

В составе кредиторской задолженности:

- Задолженность перед поставщиками сократилась с 94 913 тыс. руб. до 68 759 тыс. руб.
- Задолженность перед персоналом увеличилась с 10 753 тыс. руб. до 20 891 тыс. руб.
- Задолженность по налогам и сборам снизилась с 27 891 тыс. руб. до 14 797 тыс. руб.

8. Обязательства

Долгосрочные обязательства представлены заемными средствами. На начало года их сумма составляла 31 136 238 руб. В течение года получены новые займы на сумму 15 000 000 руб., произведено погашение кредитов и займов на 31 440 177 руб. На конец года остаток долгосрочных обязательств составил 20 606 061 руб.

Краткосрочные заемные средства составляют 2 500 тыс. руб. получен краткосрочный займ, частично погашенный в отчетном периоде.

9. Расходы по обычным видам деятельности

Детализация расходов по элементам в бухгалтерской отчетности не раскрывается в связи с применением упрощенных способов учета. В отчетном периоде:

-Затраты на оплату труда составили 204 642 531 руб.
-Отчисления на социальные нужды – 53 495 474 руб.
-Амортизация основных средств – 4 787 912 руб.
-Управленческие расходы, списанные на себестоимость продаж – 63 639 313 руб.
-Проценты к уплате по займам и кредитам – 4 197 705 руб.

10. Государственная помощь

Бюджетные средства и бюджетные кредиты в 2024-2025 годах не предоставлялись.

12. Иная информация

12.1. Существенных событий после 31 декабря 2025 года, способных повлиять на оценку финансового состояния организации, не выявлено.

12.2. Информация о капитале:

Уставный капитал общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей. Оплачен полностью.

По итогам 2025 года получен чистый убыток в размере 43 655 тыс. руб. Убыток обусловлен списанием неликвидных запасов на сумму 30 170 тыс. руб. в связи с завершением деятельности на объекте в ЯНАО, а также списанием товарно-материальных ценностей по результатам инвентаризаций, проведенных в течение года. Чистые активы на конец года составляют 48 331 тыс. руб., что значительно превышает размер уставного

капитала. Несмотря на убыток отчетного года, организация сохраняет финансовую устойчивость и способность исполнять обязательства.

12.3. Связанные стороны

Единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) общества является Попова Наталья Евгеньевна (назначена 26 июля 2024 г.). Учредителями общества являются:

- Барави Артур Шеразович – доля в уставном капитале 70%
- Попова Наталья Евгеньевна – доля в уставном капитале 30%

Операции со связанными сторонами не признаны существенными и не раскрываются в настоящей пояснительной записке.

12.4. Реорганизация

На основании данных Единого государственного реестра юридических лиц, с 01 августа 2025 года организация находится в процессе реорганизации в форме присоединения к ней других юридических лиц. Реорганизация не оказывает влияния на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год, составленной на 31 декабря 2025 года.

Генеральный директор _____ Попова Н.Е.

(подпись)

«27» марта 2026 г.