

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

Общества с ограниченной ответственностью Торговый дом
«ПРОМСПЕЦСЕРВИС»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование

Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «ПРОМСПЕЦСЕРВИС».

1.2. Сокращенное наименование

ООО ТД «ПРОМСПЕЦСЕРВИС».

1.3. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

5262391953.

1.4. Организационно-правовая форма

Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

1.5. Форма собственности

Частная собственность (ОКФС 16).

1.6. Место нахождения (адрес)

603136, Нижегородская область, г.о. Город Нижний Новгород, г. Нижний Новгород, пр-кт Героев Донбасса, дом 7, квартира 138.

1.7. Основной вид деятельности

Оптовая торговля (основная номенклатурная группа).

1.8. Единица измерения показателей

Все показатели бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей (тыс. руб.) в соответствии с ОКЕИ 384.

1.9. Отметка об обязательном аудите

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту (в форме бухгалтерского баланса проставлена отметка «НЕТ»).

1.10. Лицо, утвердившее отчетность

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению. Наименование органа, утверждающего отчетность, в представленной форме не указано.

1.11. Руководитель организации

Генеральный директор — Вольнов Олег Владимирович.

1.12. Дата подписания отчетности

6 февраля 2026 г.

2. Учетная политика организации

2.1. Правовая основа формирования учетной политики

Учетная политика ООО ТД «ПРОМСПЕЦСЕРВИС» сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению.

2.2. Система налогообложения

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

2.3. Изменения учетной политики

В отчетном периоде изменения учетной политики не производились. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок в отчетности за 2025 год отсутствуют (подтверждается данными Отчета об изменениях капитала).

3. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года

3.1. Структура актива баланса

3.1.1. Внеоборотные активы (раздел I)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Финансовые вложения	1170	428	1 781	-1 353
Итого по разделу I	1100	428	1 781	-1 353

Пояснения:

- Внеоборотные активы представлены исключительно финансовыми вложениями (предоставленные займы).
- Нематериальные активы, основные средства, инвестиционная недвижимость, отложенные налоговые активы и прочие внеоборотные активы на балансе организации отсутствуют.

3.1.2. Оборотные активы (раздел II)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Запасы	1210	72 088	68 372	+3 716

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 340	7 297	-2 957
Дебиторская задолженность	1230	223 108	260 804	-37 696
Итого по разделу II	1200	299 536	336 473	-36 937

Пояснения:

- В представленной форме бухгалтерского баланса в разделе II отсутствуют строки «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» (код 1240), «Денежные средства и денежные эквиваленты» (код 1250), «Прочие оборотные активы» (код 1260).
- Итого по разделу II (строка 1200) рассчитан как сумма заполненных строк 1210, 1220 и 1230.

3.1.3. Валюта актива баланса

Наименование показателя	Код строки	Сумма (тыс. руб.)
Итого по разделу I	1100	428
Итого по разделу II	1200	299 953
БАЛАНС (АКТИВ)	1600	300 380

3.2. Структура пассива баланса

3.2.1. Капитал (раздел III)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Уставный капитал	1310	1 000	1 000	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(39 005)	293	-39 298
Итого по разделу III	1300	(38 005)	1 293	-39 298

Пояснения:

- Уставный капитал составляет 1 000 тыс. руб., изменений в отчетном периоде не произошло.
- Собственные акции, принадлежащие обществу, накопленная дооценка внеоборотных активов, добавочный капитал, резервный капитал отсутствуют.
- Нераспределенная прибыль по итогам 2025 года сменилась непокрытым убытком в размере 39 005 тыс. руб.
- Собственный капитал организации имеет отрицательное значение.

3.2.2. Долгосрочные обязательства (раздел IV)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Заемные средства	1410	17 599	24 529	-6 930
Итого по разделу IV	1400	17 599	24 529	-6 930

Пояснения:

- Долгосрочные обязательства представлены долгосрочными кредитами.
- Отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства и прочие долгосрочные обязательства отсутствуют.

3.2.3. Краткосрочные обязательства (раздел V)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Заемные средства	1510	24 998	67 241	-42 243
Кредиторская задолженность	1520	295 788	246 803	+48 985
Итого по разделу V	1500	320 786	314 044	+6 742

Пояснения:

- В составе заемных средств отражены краткосрочные кредиты (22 122 тыс. руб.), краткосрочные займы (отрицательное сальдо -1 844 тыс. руб.) и проценты по займам и кредитам (4 721 тыс. руб.).
- Кредиторская задолженность сформирована преимущественно расчетами с поставщиками и подрядчиками (282 816 тыс. руб.).
- В представленной форме бухгалтерского баланса в разделе V отсутствует строка «Прочие краткосрочные обязательства» (код 1550).

3.2.4. Валюта пассива баланса

Наименование показателя	Код строки	Сумма (тыс. руб.)
Итого по разделу III	1300	(38 005)
Итого по разделу IV	1400	17 599
Итого по разделу V	1500	320 786
БАЛАНС (ПАССИВ)	1700	300 380

3.3. Сопоставление актива и пассива баланса

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Валюта актива (строка 1600)	300 380

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Валюта пассива (строка 1700)	300 380

Примечание:

В представленной бухгалтерской отчетности выявлено расхождение между итогами актива и пассива баланса в размере 416 тыс. руб. Причины расхождения:

- В разделе II «Оборотные активы» отсутствуют строки 1240, 1250, 1260, которые могут содержать неотраженные показатели.
- Итог по разделу V «Краткосрочные обязательства» (строка 1500) рассчитан как сумма заполненных строк 1510 и 1520, однако в файле баланса указано иное итоговое значение.

4. Отчет о финансовых результатах за 2025 год

4.1. Основные показатели

Наименование показателя	Код строки	За 2025 год	За 2024 год	Изменение
Выручка	2110	638 106	695 479	-57 373
Себестоимость продаж	2120	(603 672)	(658 112)	+54 440
Валовая прибыль	2100	34 434	37 367	-2 933
Коммерческие расходы	2210	(13 424)	(4 279)	-9 145
Прибыль от продаж	2200	21 010	33 088	-12 078
Проценты к получению	2320	428	810	-382

Наименование показателя	Код строки	За 2025 год	За 2024 год	Изменение
Проценты к уплате	2330	(14 333)	(5 370)	-8 963
Прочие доходы	2340	5 949	38	+5 911
Прочие расходы	2350	(51 457)	(31 464)	-19 993
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(38 403)	(2 898)	-35 505
Налог на прибыль	2410	(894)	(620)	-274
Чистая прибыль (убыток)	2400	(39 297)	(3 518)	-35 779

4.2. Анализ формирования убытка

Основные факторы, повлиявшие на финансовый результат:

1. **Снижение выручки** на 57 373 тыс. руб. (8,2%) при сохранении значительного объема материальных затрат.
2. **Рост коммерческих расходов** в 3,1 раза (с 4 279 тыс. руб. до 13 424 тыс. руб.), что не обеспечено соответствующим ростом выручки.
3. **Увеличение процентов к уплате** в 2,7 раза (с 5 370 тыс. руб. до 14 333 тыс. руб.) вследствие привлечения заемного финансирования.
4. **Рост прочих расходов** на 19 993 тыс. руб. (63,5%), в том числе:
 - отрицательные курсовые разницы — 22 249 тыс. руб. (в 2024 году — 11 682 тыс. руб.);
 - расходы по иной операционной деятельности — 388 тыс. руб.
5. **Убыток до налогообложения** составил 38 403 тыс. руб., **чистый убыток** — 39 297 тыс. руб.

5. Отчет об изменениях капитала за 2025 год

5.1. Динамика капитала

Показатель	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого капитал
На 31 декабря 2023 г.	1 000	3 793	4 793
Чистая прибыль (убыток) за 2024 г.	—	(3 500)	(3 500)
На 31 декабря 2024 г.	1 000	293	1 293
Чистая прибыль (убыток) за 2025 г.	—	(39 297)	(39 297)
Иные изменения	—	(1)	(1)
На 31 декабря 2025 г.	1 000	(39 005)	(38 005)

5.2. Пояснения

- В 2025 году организация получила чистый убыток в размере 39 297 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2025 года сменилась непокрытым убытком в сумме 39 005 тыс. руб.
- Дивиденды в отчетном периоде не начислялись и не выплачивались.
- Изменения учетной политики и исправления ошибок, влияющие на капитал, отсутствуют.

6. Отчет о движении денежных средств за 2025 год

6.1. Денежные потоки от текущих операций

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Поступления — всего	614 199

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ, услуг	536 539
прочие поступления	77 660
Платежи — всего	(566 492)
в т.ч. поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	(429 223)
в связи с оплатой труда работников	(5 172)
проценты по долговым обязательствам	(11 668)
прочие платежи	(120 429)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	47 707

6.2. Денежные потоки от инвестиционных операций

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Поступления — всего	14 187
в т.ч. от возврата предоставленных займов	14 187
Платежи — всего	(12 014)
в т.ч. в связи с предоставлением займов другим лицам	(12 014)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	2 173

6.3. Денежные потоки от финансовых операций

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Поступления — всего	21 802
в т.ч. получение кредитов и займов	21 802

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-36 672

6.4. Остатки денежных средств

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Остаток денежных средств и эквивалентов на начало периода	207
Сальдо денежных потоков за период	13 208
Остаток на конец периода	3 442

Примечание: Показатель остатка денежных средств на конец периода (3 442 тыс. руб.) в бухгалтерском балансе не отражен в связи с отсутствием строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в представленной форме баланса.

7. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

7.1. Запасы (строка 1210)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сырье и материалы	42 548	39 802
Товары	29 540	28 570
Итого запасы	72 088	68 372

Остатки запасов увеличились на 3 716 тыс. руб. (5,4%) по сравнению с предыдущим годом.

7.2. НДС по приобретенным ценностям (строка 1220)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
НДС по приобретенным МПЗ	2 705	6 662
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	1 568	—
НДС по приобретенным услугам	—	608
НДС по уменьшению стоимости реализации	67	27
Итого НДС	4 340	7 297

Снижение остатка НДС обусловлено уменьшением приобретений в конце отчетного периода.

7.3. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	167 241	70 262
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	37 292	176 237
Расчеты с подотчетными лицами	9 675	7 114
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 013	6 979
Сальдо по ЕНС	1 305	—
Прочие расчеты	582	212
Итого дебиторская задолженность	223 108	260 804

По данным приложения к бухгалтерскому балансу (раздел 7.2):

- Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 206 144 тыс. руб.
- Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 составляет 38 112 тыс. руб.

7.4. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	282 816	196 993
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 305	45 058
Расчеты по налогам и сборам	738	531
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	509	1 398
Прочие расчеты	3 420	2 823
Итого кредиторская задолженность	295 788	246 803

По данным приложения к бухгалтерскому балансу (раздел 8.2):

- Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 290 216 тыс. руб.

7.5. Заемные средства (строки 1410, 1510)

Вид обязательств	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Долгосрочные:		
Долгосрочные кредиты	17 599	24 529
Краткосрочные:		
Краткосрочные кредиты	22 122	40 303
Краткосрочные займы	(1 844)	24 314
Проценты по займам и кредитам	4 721	2 624
Итого заемные средства	42 598	91 770

7.6. Финансовые вложения (строка 1170)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Предоставленные займы	428	1 781
Итого финансовые вложения	428	1 781

7.7. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам)

Элемент затрат	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	594 053	648 879
Затраты на оплату труда	5 735	6 170
Отчисления на социальные нужды	1 507	1 453
Прочие затраты	15 802	5 889
Итого	617 097	662 391

8. Анализ финансового состояния организации

8.1. Оценка структуры баланса

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Внеоборотные активы, тыс. руб.	428	1 781
Оборотные активы, тыс. руб.	299 536	336 473
Собственный капитал, тыс. руб.	(38 005)	1 293
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	17 599	24 529
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	320 786	314 044

8.2. Коэффициенты финансовой устойчивости

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Коэффициент автономии (собственный капитал / валюта баланса)	-0,13	0,00
Коэффициент финансовой зависимости (заемный капитал / валюта баланса)	1,13	1,00

Пояснения:

- Отрицательное значение коэффициента автономии свидетельствует о полной утрате собственного капитала.
- Организация полностью финансируется за счет заемных средств.

8.3. Коэффициенты ликвидности

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства)	0,93	1,07
Коэффициент абсолютной ликвидности (денежные средства / краткосрочные обязательства)	0,01	0,00

Пояснения:

- Коэффициент текущей ликвидности снизился ниже нормативного значения (1,0), что указывает на недостаточность оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств.
- Коэффициент абсолютной ликвидности остается на критически низком уровне.

9. Оценка рисков деятельности организации

9.1. Валютные риски

Наличие отрицательных курсовых разниц в размере 22 249 тыс. руб. в составе прочих расходов указывает на подверженность деятельности организации валютным колебаниям.

10. Заключение

Финансовое состояние ООО ТД «ПРОМСПЕЦСЕРВИС» по состоянию на 31 декабря 2025 года характеризуется как **кризисное**:

1. Организацией получен чистый убыток в размере 39 297 тыс. руб.
2. Собственный капитал имеет отрицательное значение (38 005 тыс. руб.).
3. Коэффициент текущей ликвидности снизился ниже нормативного уровня.
4. Просроченная дебиторская задолженность составляет 206 144 тыс. руб. (79% от общей суммы).
5. Просроченная кредиторская задолженность составляет 290 216 тыс. руб.

Представленная бухгалтерская отчетность содержит неполные данные (отсутствие строк 1240, 1250, 1260, 1550) и арифметическое расхождение между активом и пассивом баланса в размере 416 тыс. руб.

Генеральный директор
ООО ТД «ПРОМСПЕЦСЕРВИС»

_____ **О.В. Вольнов**

6 февраля 2026 г.