

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности ООО «Промресурс» за 2025 год.

1. Общие сведения о компании

Общество с ограниченной ответственностью «Промресурс» (далее — Общество) зарегистрировано в установленном законодательством Российской Федерации порядке, ОКПО 31660185, ИНН 6825007840, ОГРН: 1186820006416

Юридический адрес: 393190, Тамбовская область, г. Котовск, ул. Южная, д. 4а.

Организационно-правовая форма — общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности — частная (ОКФС 16).

Экономический вид деятельности 46.21.1 Торговля оптовая зерном, семенами и кормами для животных.

Численность сотрудников на 31.12.2025г. 3 человека.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в форме упрощенной отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402ФЗ и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отчетность за 2025 год подлежит утверждению общим собранием участников Общества.

Общество не подлежало обязательному аудиту за 2025 год, в связи с чем аудиторское заключение не составлялось.

2. Информация об учетной политике Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность ведутся в соответствии с Федеральным законом № 402ФЗ, ФСБУ 4/2023, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и иными действующими федеральными стандартами (ФСБУ).

Отчетность за 2025 год подготовлена исходя из допущений непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной жизни, последовательности применения учетной политики и приоритета содержания над формой. Основные положения учетной политики для целей отчетности: Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и возможного обесценения; амортизация начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. Нематериальные активы, финансовые внеоборотные и прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют; отдельные положения ФСБУ 14/2022 и ФСБУ по финансовым инструментам применялись исходя из принципа существенности. Запасы отражаются по фактической себестоимости их приобретения (создания) с учетом транспортно заготовительных расходов; оценка выбытия запасов производится по средней себестоимости, при этом в 2025 году выбытие запасов не осуществлялось. НДС по приобретенным ценностям учитывается на отдельном счете и в балансе отражается в составе прочих оборотных активов, до момента принятия к вычету в налоговом учете. Применение упрощенной бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с критериями и составом форм, установленными действующим порядком представления упрощенной отчетности для малых предприятий.

3. Анализ основных показателей отчетности

3.1. Динамика и структура активов Совокупная величина активов (валюта баланса) на 31.12.2025 составила 784 тыс. руб. против 746 тыс. руб. на 31.12.2024 и 10 тыс. руб. на 31.12.2023, рост за 2025 год — на 38 тыс. руб. (5,1%). □

Структура активов за 2025 год характеризуется преобладанием оборотных активов: запасы — 544 тыс. руб. (69% активов), финансовые и прочие оборотные активы — 183 тыс. руб. (23% активов), материальные внеоборотные активы — 57 тыс. руб. (7% активов). Ключевые изменения в составе активов за 2025 год: Снижение материальных внеоборотных активов с 66 тыс. руб. до 57 тыс. руб. обусловлено начислением амортизации по основным средствам при отсутствии существенных капитальных вложений. Рост запасов с 496 тыс. руб. до 544 тыс. руб. связан с увеличением объемов приобретенных материально-производственных запасов при отсутствии их реализации или потребления в отчетном периоде. Уменьшение денежных средств и денежных эквивалентов с 30 тыс. руб. до 0 тыс. руб. связано с направлением имеющихся денежных средств на финансирование текущей деятельности и погашение части обязательств.

Увеличение финансовых и прочих оборотных активов с 154 тыс. руб. до 183 тыс. руб., в том числе НДС по приобретенным ценностям до 105 тыс. руб., обусловлено ростом входного НДС по приобретенным запасам и услугам.

3.2. Динамика и структура капитала и обязательств Собственный капитал на 31.12.2025 имеет отрицательное значение (минус 65 тыс. руб.) против минус 38 тыс. руб. на 31.12.2024 и минус 9 тыс. руб. на 31.12.2023, что отражает накопленный непокрытый убыток.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составила минус 75 тыс. руб. на 31.12.2025 (минус 48 тыс. руб. на 31.12.2024, минус 19 тыс. руб. на 31.12.2023), ухудшение показателя связано с получением чистого убытка в отчетном году. Структура источников финансирования активов на 31.12.2025: Собственный капитал — минус 65 тыс. руб. Долгосрочные заемные средства — 237 тыс. руб. (30% валюты баланса). Краткосрочная кредиторская задолженность — 612 тыс. руб. (78% валюты баланса; совокупный процент превышает 100% вследствие отрицательного капитала). За 2025 год долгосрочные заемные средства увеличились с 191 тыс. руб. до 237 тыс. руб. (рост на 46 тыс. руб.), что свидетельствует о привлечении дополнительного долгового финансирования.

Краткосрочная кредиторская задолженность выросла с 593 тыс. руб. до 612 тыс. руб. (рост на 19 тыс. руб.), что обусловлено увеличением задолженности перед поставщиками и прочими кредиторами; при этом краткосрочные заемные средства отсутствовали.

3.3. Финансовый результат и его факторы. По итогам 2025 года Общество получило чистый убыток в сумме 26 тыс. руб. (чистый убыток 2024 года — 29 тыс. руб.).

Выручка от обычных видов деятельности и расходы по обычным видам деятельности в отчетном году не отражались, прочие доходы также отсутствуют, основное влияние на финансовый результат оказали прочие расходы в сумме 26 тыс. руб. Отсутствие выручки при наличии активов (запасы, основные средства) объясняется отсутствием операций по продаже продукции (товаров, работ, услуг).

Прочие расходы включают, в частности, административные, общехозяйственные и иные расходы, не связанные непосредственно с выручкой от обычных видов

деятельности (например, расходы на содержание имущества, банковские комиссии и т.п.).

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150) В составе материальных внеоборотных активов отражены основные средства в сумме 57 тыс. руб. на 31.12.2025 (66 тыс. руб. на 31.12.2024, 0 тыс. руб. на 31.12.2023).

Снижение остаточной стоимости основных средств обусловлено начислением амортизации в течение 2025 года, переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась. Сведения о переоценке: Переоценка основных средств, нематериальных активов и иных внеоборотных активов в 2025 году не проводилась. Балансовая стоимость отражает первоначальную стоимость за вычетом накопленной амортизации и возможного обесценения; признаков существенного обесценения основных средств по состоянию на 31.12.2025 не выявлено.

4.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170) По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 нематериальные активы, финансовые вложения и прочие внеоборотные активы отсутствуют.

В связи с отсутствием указанных активов положения соответствующих ФСБУ применялись с учетом принципа существенности, детальные раскрытия по данным объектам в пояснениях не приводятся.

4.3. Запасы (строка 1210) Запасы на 31.12.2025 отражены в сумме 544 тыс. руб. (496 тыс. руб. на 31.12.2024, 0 тыс. руб. на 31.12.2023).

Рост запасов за 2025 год на 48 тыс. руб. связан с приобретением материально-производственных запасов для обеспечения деятельности при отсутствии выбытия (реализации или списания) в отчетном периоде. Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2025 не создавались, так как балансовая стоимость запасов не превышала ожидаемую величину их использования или реализации.

Запасы не обременены залогом, не переданы в доверительное управление, лизинг и не включают товары, принятые на комиссию.

4.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) На 31.12.2025 финансовые и другие оборотные активы составили 183 тыс. руб. (154 тыс. руб. на 31.12.2024, 9 тыс. руб. на 31.12.2023). □

В том числе в составе данной статьи отражен налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в сумме 105 тыс. руб. на 31.12.2025 (99 тыс. руб. на 31.12.2024). Указанная сумма НДС подлежит принятию к вычету в налоговом учете в последующих отчетных периодах при выполнении условий главы 21 Налогового кодекса РФ; существенных сомнений в возможности использования данного НДС не выявлено.

Иные финансовые оборотные активы (дебиторская задолженность, прочие требования) по состоянию на 31.12.2025 представлены несущественными суммами и в упрощенной отчетности раскрываются укрупненно без детальной расшифровки. Резервы по сомнительным долгам на 31.12.2025 не создавались ввиду отсутствия существенной просроченной дебиторской задолженности.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) По состоянию на 31.12.2025 денежные средства и денежные эквиваленты в балансе не отражены (0 тыс. руб. против 30 тыс. руб. на 31.12.2024 и 1 тыс. руб. на 31.12.2023). □

Снижение показателя до нуля обусловлено использованием денежных средств на финансирование текущей деятельности и погашение части обязательств. Денежные средства на банковских счетах и в кассе на отчетную дату отсутствуют, ограничений распоряжения денежными средствами, депозитов и иных денежных эквивалентов не имеется.

4.6. Капитал (строка 1300) Собственный капитал имеет отрицательное значение (минус 65 тыс. руб.), что обусловлено накопленным непокрытым убытком (минус 75 тыс. руб.) при наличии уставного капитала и, возможно, добавочного капитала (при их наличии).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется как накопленный финансовый результат деятельности Общества с даты его регистрации с учетом чистого убытка 2025 года в сумме 26 тыс. руб. В течение 2025 года решения об изменении уставного капитала, дополнительной эмиссии долей, распределении прибыли (выплате дивидендов) и покрытии убытков за счет вкладов участников не принимались.

Указанное отрицательное значение капитала является признаком снижения финансовой устойчивости, однако участники Общества подтверждают намерение продолжать деятельность, что отражено в применении допущения непрерывности в учетной политике.

4.7. Долгосрочные заемные средства (строка 1410) Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 составили 237 тыс. руб. (191 тыс. руб. на 31.12.2024, 19 тыс. руб. на 31.12.2023).

Увеличение долгосрочного заемного финансирования за 2025 год на 46 тыс. руб. связано с привлечением дополнительных заемных средств, направленных на финансирование оборотного капитала и приобретение запасов. Сведения о займах и кредитах: Долгосрочные заемные средства представляют собой обязательства с первоначальным сроком погашения более 12 месяцев.

4.8. Другие долгосрочные обязательства (строка 1450) Другие долгосрочные обязательства у Общества на отчетные даты отсутствуют.

Резервы по долгосрочным обязательствам (например, оценочные обязательства по гарантиям, судебным спорам) не создавались ввиду отсутствия соответствующих условий и существенных рисков.

4.9. Краткосрочные заемные средства (строка 1510) По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 краткосрочные заемные средства у Общества отсутствуют.

Финансирование краткосрочных потребностей осуществляется преимущественно за счет кредиторской задолженности и долгосрочных заемных средств.

4.10. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 612 тыс. руб. (593 тыс. руб. на 31.12.2024, 0 тыс. руб. на 31.12.2023).

Рост кредиторской задолженности за 2025 год на 19 тыс. руб. связан с увеличением задолженности перед поставщиками и прочими кредиторами, возникшей в ходе обеспечения текущей деятельности. Структура кредиторской задолженности включает, в частности: задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поставленные, но не оплаченные запасы и услуги.

5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности Выручка от обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы в отчете о финансовых результатах не отражена.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год также не отражены, за 2024 год были отражены в размере 12 тыс. руб., что, вероятно, связано с наличием незначительных объемов операционной деятельности в предыдущем периоде. Отсутствие выручки при наличии активов указывает на то, что в 2025 году Общество находилось на стадии подготовки или реструктуризации деятельности, не осуществляя существенных продаж.

Себестоимость продаж в 2025 году отсутствует, что соответствует отсутствию выручки и операций по реализации запасов.

5.2. Проценты к уплате (строка 2330) Проценты к уплате за 2025 и 2024 годы не отражены в ОФ..

5.3. Прочие доходы и прочие расходы (строки 2340 и 2350) Прочие доходы за 2025 и 2024 годы не отражены.

Прочие расходы составили 26 тыс. руб. в 2025 году и 17 тыс. руб. в 2024 году, рост на 9 тыс. руб. связан с увеличением административных и общехозяйственных расходов (включая расходы на содержание имущества, услуги связи, банковские комиссии и прочие аналогичные расходы). Именно прочие расходы определили величину чистого убытка за 2025 год при отсутствии выручки и прочих доходов.

Существенных разовых (нестандартных) расходов, требующих отдельного раскрытия, в 2025 году не выявлено.

5.4. Налог на прибыль (строка 2410) Налог на прибыль организаций за 2025 и 2024 годы в отчете не отражен.

Это связано с отсутствием налогооблагаемой прибыли и, соответственно, начисленного текущего налога на прибыль.

5.5. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400) По итогам 2025 года Общество получило чистый убыток в размере 26 тыс. руб. (убыток 2024 года — 29 тыс. руб.).

Уменьшение убытка по сравнению с предыдущим годом на 3 тыс. руб. связано с ограничением уровня прочих расходов при отсутствии выручки, что позволило частично сократить отрицательный финансовый результат. Чистый убыток 2025 года полностью отнесен на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и отражен в составе капитала на 31.12.2025.

6. Дополнительная информация

6.1. Существенные изменения в балансе и отклонения показателей Основными существенными изменениями в балансе за 2025 год являются: увеличение долгосрочных заемных средств на 46 тыс. руб., что увеличивает долговую нагрузку и долю заемного финансирования в структуре источников; рост запасов на 48 тыс. руб., сопровождающийся отсутствием выручки и денежной позиции на отчетную дату, что указывает на замораживание части ресурсов в нереализованных активах; снижение денежных средств до нулевого уровня, что негативно влияет на текущую платежеспособность; дальнейшее увеличение непокрытого убытка и сохранение отрицательного собственного капитала. Эти изменения свидетельствуют о напряженном финансовом состоянии и завышенной зависимости от заемного капитала при недостатке собственных источников.

6.2. Оценка ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости Краткосрочные обязательства (кредиторская задолженность) на 31.12.2025 в размере

612 тыс. руб. существенно превышают наиболее ликвидные активы (денежные средства — 0 тыс. руб.; финансовые и прочие оборотные активы — 183 тыс. руб.), что указывает на недостаточную текущую ликвидность.

Запасы в сумме 544 тыс. руб. при отсутствии выручки повышают риск не ликвидности и замедления оборачиваемости оборотного капитала. Отрицательный собственный капитал и высокая доля заемных средств характеризуют низкую финансовую устойчивость Общества и высокую зависимость от внешних источников финансирования.

В то же время наличие долгосрочных заемных средств может частично стабилизировать структуру пассивов, при условии реструктуризации кредиторской задолженности и восстановления операционной деятельности.

6.3. Резервы и оценочные обязательства На 31.12.2025 Общество не формировало следующие резервы: резерв по сомнительным долгам; резерв по снижению стоимости материально-производственных запасов; резервы по предстоящим расходам и оценочным обязательствам (гарантийные обязательства, судебные споры и др.). Отсутствие резервов обусловлено как отсутствием информации о вероятности и надежной оценке соответствующих обязательств.

6.4. Связанные с участниками Общества, руководством и иными связанными сторонами осуществлялись в обычном для отрасли порядке.

Существенные операции со связанными сторонами (заемные средства, предоставленные участниками; значительные сделки купли-продажи активов и т.п.), которые могли бы повлиять на оценку финансового положения и финансовых результатов, в 2025 году отсутствовали.

6.5. События после отчетной даты Существенные события после отчетной даты, оказывающие значительное влияние на финансовое положение Общества или требующие корректировки данных отчетности за 2025 год, по состоянию на дату подписания отчетности не выявлены.

6.6. Подтверждение соответствия стандартам Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Промресурс» за 2025 год подготовлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023, с учетом принципа существенности, а также ПБУ 4/99 в части, не противоречащей ФСБУ.

Раскрытая в настоящих пояснениях информация обеспечивает пользователям возможность сформировать достоверное и объективное представление о финансовом положении Общества, результатах его деятельности и изменениях в финансовом состоянии за 2025 год.

Директор ООО «Промресурс» _____ Кобзев А.С.

Дата : 24 марта 2026г.

