

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ПромСорт» за 2025 год**

Все суммовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, код ОКВЭД 70.22.

1.2. Информация о контролирующих лицах Общества

В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, а именно: Общество не раскрывает информацию о контролирующих лицах.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1. Основы представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и погашать обязательства в ходе обычной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства Общества превысили его оборотные активы на 148 597 тыс. руб. (31 декабря 2024 год: 477 196 тыс. руб.). Чистый убыток Общества в 2025 году составил 20 191 548 тыс. руб. (2024 год: 18 905 595 тыс. руб.).

Поскольку чистые убытки за 2025-2024 годы стали следствием получения Обществом в 2023 году займа от дочернего общества и соответствующих расходов на обслуживание данного обязательства, руководство полагает, что имеет возможность контролировать операции и денежные потоки с дочерним обществом и обществами, в которых дочернее общество в силу своего участия в их уставном капитале является основным, поэтому у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При проведении руководством Общества оценки способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем были приняты во внимание все факторы, включая финансовое положение, имеющуюся долговую нагрузку, доступность кредитных ресурсов, и ожидаемые денежные потоки Общества в течение последующих двенадцати месяцев после отчетной даты.

2.2. Существенные методологические аспекты учетной политики

Активы

Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе активы отнесены к оборотным, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев ;
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Активы, отличные от указанных выше, , представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- в) у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

Основные средства и капитальные вложения

Активы, стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев в ходе обычной деятельности Общества и способные приносить экономические выгоды, принимаются к учету в качестве объектов основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

После признания объекта в качестве основного средства оценка в бухгалтерском учете производится по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не производится.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения (при его наличии).

Обесценение объектов основных средств, прав пользования активами

Общество проводит проверку основных средств и прав пользования активами (далее – «ППА») на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (зарегистрирован министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940).

Проверка основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами на обесценение проводится при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая сумма актива – наибольшее значение из:

- справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие (экономическая выгода, которую можно получить от продажи актива);
- ценность использования актива (экономическая выгода, которую можно получить от использования актива).

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является вид финансовых вложений. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Проверка финансовых вложений на обесценение проводится при наличии признаков обесценения, а также по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

Обесценением признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Общество осуществляет проверку наличия признаков устойчивого снижения стоимости долевых финансовых вложений, в следующих ситуациях:

- Общество, в уставном капитале которого имеется доля, объявлено банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление.
- Начата процедура ликвидации Общества, в уставном капитале которого имеется доля.
- В течение последних двух лет, включая отчетный, отсутствуют или существенно снизились доходы от финансовых вложений (дивиденды) при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.
- Общество, в уставном капитале которого имеется доля, имеет отрицательные чистые активы.
- При наличии перечисленных признаков Общество определяет наличие устойчивого снижения стоимости долевых финансовых вложений, которое характеризуется одновременным наличием следующих условий:
 - на конец отчетного года и на последнее число года, предшествующего отчетному, учетная стоимость существенно (более чем на 10%) выше их расчетной стоимости;
 - в течение отчетного и предыдущего года расчетная стоимость финансовых вложений существенно (более чем на 10% в год) изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
 - на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем (ближайшие 3 года) возможно существенное (более чем на 10%) повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Резерв под обесценение создается в случае, если учетная стоимость финансовых вложений существенно (более 10%) превышает их расчетную стоимость при наличии всех условий, характеризующих наличие устойчивого существенного снижения финансовых вложений. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе Прочих (расходов)/доходов.

Расчетная стоимость долевых финансовых вложений определяется исходя из стоимости чистых активов по формуле:

$$PC = УСфв * (ЧАоп(поп) / ЧАпп), \text{ где}$$

PC – расчетная стоимость

УСфв – учетная стоимость финансовых вложений

ЧАоп(поп) – чистые активы отчетного периода (предыдущего отчетного периода)

ЧАпп – чистые активы периода приобретения

Стоимость чистых активов берется по состоянию на последнее число года.

В случае если чистые активы Общества имеют отрицательное значение на конец отчетного года и на конец года, предшествующего отчетному, а на дату приобретения финансовых вложений величина чистых активов имела положительное значение, расчетная стоимость считается равной нулю.

Обесценение в таком случае рассчитывается в размере 100% учетной стоимости при условии, что в отношении Общества, в уставный капитал которого осуществлен вклад, объявлено банкротство или принято решение о ликвидации и подтверждается наличие всех условий признания обесценения.

В случае если в отношении Общества, в уставный капитал которого осуществлен вклад, не объявлено банкротство и не принято решение о ликвидации, обесценение рассчитывается в размере 100% учетной стоимости, если чистые активы отрицательные на конец отчетного года и на конец года, предшествующего отчетному, и в размере 50% учетной стоимости - если чистые активы отрицательные на одну из отчетных дат.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Сомнительной задолженностью считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Проверка дебиторской задолженности на необходимость создания резерва по сомнительным долгам проводится ежеквартально.

Суммы авансов и предварительных оплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, отражаются за вычетом НДС. Суммы НДС, в том числе с отложенным правом на вычет (не принятые к вычету в отчетном периоде) отражаются по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

Кредиты и займы

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами Общества.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

Задолженность по займам и кредитам в учете разделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную на отчетную дату (на последнее число месяца), когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 365/366 дней.

Краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную, если до отчетной даты (включительно) заключено соглашение о пролонгации договора кредита (займа) таким образом, что срок погашения кредита (займа) будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты.

Аренда

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – «ППА») с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление амортизации объекта ППА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ППА в бухгалтерском учете. Амортизация начисляется линейным способом.

Общество применяет ставку дисконтирования исходя из средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях в целом по Российской Федерации (по данным официального сайта Банка России). Общество использует для расчетов последнюю опубликованную ставку на последнее число отчетного месяца. В отношении долгосрочных договоров Общество руководствуется ставкой по кредитам на срок свыше 3-х лет.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В случае непризнания права пользования активом и обязательства по аренде арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется по каждому работнику на последний день отчетного месяца. Сумма отчислений в резерв, исчисленная на отчетную дату, рассчитывается как произведение среднего заработка работника, исчисленного на дату расчета резерва за 12 последних календарных месяцев, на количество неиспользованных каждым работником дней отпуска за период с начала работы на конец отчетного месяца. Сумма страховых взносов для отчисления в резерв на оплату отпусков рассчитывается как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставки страховых взносов.

Доходы и расходы

Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности признаются учитываются:

- выручка от оказания услуг;
- выручка от прочей реализации.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, и не включает управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продаж, ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы, не связанные с предметом основной деятельности Общества, относятся к прочим расходам.

Расчеты по налогу на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения доходов и расходов, признаваемых в бухгалтерском и налоговом учете.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 и 1420 соответственно.

2.3. Изменения учетной политики

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 года № 157н произошли изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

Представляются в бухгалтерском балансе как оборотные активы:

- краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений.

Представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:

- часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты,
- обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты,
- обязательство, в отношении которого у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

б) Отчет о финансовых результатах

- показатели отчета представлены отдельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420).

в) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году в связи с началом применения ФСБУ 4/2023

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения учетной политики у Общества корректировка показателей бухгалтерской отчетности на дату окончания периода предыдущего года и на дату периода, предшествующего предыдущему году, а также показателей за аналогичный период предыдущего года не требуется.

Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

- 1) В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина убытка до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 году и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина убытка до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистого убытка Общества.

С 1 апреля 2025 года Общество применило ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование её результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской отчетности статей капитала.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизации	Первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	Первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					Первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства – всего, в том числе	2025 г.	91 677	(5 901)	11 170	(33 221)	3 957	(20 634)	-	-	69 626	(22 578)
	2024 г.	811	-	133 437	(42 571)	4 916	(10 817)	-	-	91 677	(5 901)
Сооружения	2025 г.	3 519	(252)	-	-	-	(754)	-	-	3 519	(1 006)
	2024 г.	-	-	3 519	-	-	(252)	-	-	3 519	(252)
Офисное оборудование	2025 г.	4 384	(559)	109	-	-	(620)	-	-	4 493	(1 179)
	2024 г.	679	-	3 705	-	-	(559)	-	-	4 384	(559)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 г.	434	(84)	-	-	-	(107)	-	-	434	(191)
	2024 г.	132	-	302	-	-	(84)	-	-	434	(84)
Право пользования активами - всего*, в т.ч.	2025 г.	83 340	(5 006)	11 061	(33 221)	3 957	(19 153)	-	-	61 180	(20 202)
	2024 г.	-	-	125 911	(42 571)	4 916	(9 922)	-	-	83 340	(5 006)
Здания (нежилые помещения)	2025 г.	83 340	(5 006)	11 061	(33 221)	3 957	(19 153)	-	-	61 180	(20 202)
	2024 г.	-	-	125 911	(42 571)	4 916	(9 922)	-	-	83 340	(5 006)

*Показатель «первоначальная стоимость» применяется относительно объектов основных средств, а показатель «фактическая стоимость» применяется относительно права пользования активами.

Пересмотр элементов амортизации (срок полезного использования, способ амортизации, ликвидационная стоимость) был произведен перед составлением настоящей отчетности по состоянию на 31.12.2025 года. Необходимость изменения каких-либо элементов амортизации отсутствовала.

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Амортизируемые основные средства, в том числе:	6 070	7 442	811
Сооружения	2 513	3 267	-
Офисное оборудование	3 314	3 825	679
Производственный и хозяйственный инвентарь	243	350	132
Неамортизируемые основные средства	-	-	-

3.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года в Обществе отсутствуют.

3.4. Обесценение основных средств и прав пользования активами

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество провело анализ внешних и внутренних признаков, влияющих на обесценение основных средств. По мнению руководства индикаторы возможного обесценения основных средств, включая права пользования активами, на 31 декабря 2025 год отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года обесценение не признано.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, составляет на 31 декабря 2025 года 96 944 094 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года 96 944 094 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 96 697 677 тыс. руб.).

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленный резерв	поступило	выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	Накопленный резерв
					Первоначальная стоимость	Накопленный резерв		
Долгосрочные вложения – всего, в том числе:	2025 г.	96 944 094	-	-	-	-	96 944 094	-
	2024 г.	96 697 677	-	246 417	-	-	96 944 094	-
Вложения в уставный капитал, включая:	2025 г.	96 944 094	-	-	-	-	96 944 094	-
	2024 г.	96 697 677	-	246 417	-	-	96 944 094	-
Дочерние общества	2025 г.	96 943 621	-	-	-	-	96 943 621	-
	2024 г.	96 697 677	-	245 944	-	-	96 943 621	-
Другие связанные стороны	2025 г.	473	-	-	-	-	473	-
	2024 г.	-	-	473	-	-	473	-
Краткосрочные вложения	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения – всего	2025 г.	96 944 094	-	-	-	-	96 944 094	-
	2024 г.	96 697 677	-	246 417	-	-	96 944 094	-

На 31 декабря 2025 года Общество провело анализ финансовых вложений с целью выявления признаков обесценения путем анализа внешних и внутренних источников. По результатам тестирования на 31 декабря 2025 года существенное устойчивое обесценение долевых финансовых вложений не установлено, резерв не создавался.

4.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Финансовые вложения, находящиеся в залоге – всего,	96 944 094	96 944 094	-
В том числе: вложения в уставный капитал	96 944 094	96 944 094	-

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало года			На конец периода		
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность – всего, в том числе:	2025 г.	93 105	-	93 105	75 588	-	75 588
	2024 г.	99 074	-	99 074	93 105	-	93 105
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 г.	81 691	-	81 691	73 182	-	73 182
	2024 г.	88 096	-	88 096	81 691	-	81 691
Авансы выданные	2025 г.	9 696	-	9 696	810	-	810
	2024 г.	7 936	-	7 936	9 696	-	9 696
Расчеты по налогам и сборам, страховым взносам	2025 г.	485	-	485	480	-	480
	2024 г.	-	-	-	485	-	485
Прочая дебиторская задолженность	2025 г.	1 233	-	1 233	1 116	-	1 116
	2024 г.	3 042	-	3 042	1 233	-	1 233

На 31 декабря 2025 года Общество провело анализ дебиторской задолженности с целью выявления сомнительных долгов. По результатам проведенного тестирования на 31.12.2025 года просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Денежные средства на банковских счетах	249	2 055	25 480
Итого	249	2 055	25 480

На отчетную дату денежные средства, недоступные к использованию, отсутствуют.

Привлечение дополнительных денежных средств

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства:

Вид	Сумма, которая может быть привлечена дополнительно (неиспользованный лимит)
Займы	20 880 000
Итого	20 880 000

7. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 года, на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2025 года и 2024 года структура владения Обществом не менялась.

Информация о наличии и движении долей в уставном капитале

№ п/п	Номинальная стоимость доли	На начало отчетного года	Изменения за период			На конец отчетного года
			Увеличение	Уменьшение	В результате дробления (+)/ консолидации (-)	
1	Физическое лицо	5	-	-	-	5
2	Юридические лица	5	-	-	-	5
	Итого	10	-	-	-	10

Участники наделены правами, предусмотренными законодательством и уставом с учетом Договора об осуществлении прав участников № 52223-04-24-13 от «25» апреля 2024 года, заключенного между участниками ООО "ПромСорт" и банками - кредиторами.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств и кредитов и займов)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	2025 г.	54 291	27 042
	2024 г.	-	54 291
в том числе:			
Долгосрочные обязательства по аренде	2025 г.	54 291	27 042
	2024 г.	-	54 291
Краткосрочные обязательства - всего	2025 г.	548 504	196 213
	2024 г.	390 335	548 504
в том числе:			
Перед поставщиками и подрядчиками	2025 г.	9 701	8 232
	2024 г.	4 436	9 701
Перед персоналом по оплате труда	2025 г.	33 495	27 835
	2024 г.	18 074	33 495
По налогам и сборам, внебюджетными фондами	2025 г.	162 225	127 012
	2024 г.	45 451	162 225
Прочие кредиторы	2025 г.	324 056	19 677
	2024 г.	322 374	324 056
Краткосрочные обязательства по аренде	2025 г.	19 027	13 457
	2024 г.	-	19 027
Итого	2025 г.	602 795	223 255
	2024 г.	390 335	602 795

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года, на 31.12.2024 года отсутствует.

8.2. Кредиты и займы

Банковские кредиты отсутствуют, просроченные обязательства по займам отсутствуют. Общество обеспечивает надлежащий мониторинг соблюдения условий договоров займа, в анализируемом периоде факты нарушения таких условий отсутствуют.

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

Займы по видам	Период	Остаток на начало периода	Изменения за отчетный период			Остаток на конец периода
			Получено (начислено)	Погашено	Реклассифицировано по сроку	
Долгосрочные займы, в том числе	2025 г.	121 706 077	22 899 406	(2 390 000)	-	142 215 483
	2024 г.	101 685 630	20 513 848	(1 530 000)	1 036 599	121 706 077
основной долг по кредитам и займам	2025 г.	100 390 000	1 000 000	(2 390 000)	-	99 000 000
	2024 г.	100 920 000	-	(1 530 000)	1 000 000	100 390 000
проценты, начисленные по договорам кредитов и займов	2025 г.	21 316 077	21 899 406	-	-	43 215 483
	2024 г.	765 630	20 513 848	-	36 599	21 316 077
Краткосрочные займы, в том числе	2025 г.	-	-	-	-	-
	2024 г.	1 036 599	-	-	(1 036 599)	-
краткосрочные кредиты и займы	2025 г.	-	-	-	-	-
	2024 г.	1 000 000	-	-	(1 000 000)	-
краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов	2025 г.	-	-	-	-	-
	2024 г.	36 599	-	-	(36 599)	-

Сроки погашения займов полученных

Группы займодавцев	Срок погашения, год
Дочернее общество	2028, 2039
Другие связанные стороны	2028, 2039

Погашение кредитов будет производиться по утвержденным в договорах займа графикам.

Затраты по займам

Наименования показателя	за 2025 год	за 2024 год
Проценты по займам, итого:	21 899 406	20 513 848
включены в состав прочих расходов	21 899 406	20 513 848

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Вид	Период	Остаток на начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		Остаток на конец периода
				погашено в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания	
Всего, в том числе:	2025 г.	26 843	62 436	(60 633)	-	28 646
	2024 г.	7 188	57 658	(38 003)	-	26 843
Краткосрочные:	2025 г.	26 843	62 436	(60 633)	-	28 646
	2024 г.	7 188	57 658	(38 003)	-	26 843
По выплате отпускных	2025 г.	26 843	62 436	(60 633)	-	28 646
	2024 г.	7 188	57 658	(38 003)	-	26 843

10. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об обеспечении обязательств выданных и полученных

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Полученные – всего, в том числе	-	-	-
Выданные – всего, в том числе	110 000 855	110 000 855	90 000 000
Поручительства	110 000 000	110 000 000	90 000 000
Обеспечение исполнения договоров	855	855	-

* – по балансовой стоимости.

Величина выданных обеспечений по обязательствам на 31 декабря 2025 года составляет 110 000 855 тыс. руб. Объем выданных обеспечений по обязательствам превышает валюту баланса, которая на конец года составляет 97 089 363 тыс. руб.

Поручительства выданы по обязательствам обществ, входящих с Обществом в одну группу компаний, которые являются надежными заемщиками. Значительная часть договоров поручительства заключена на условиях солидарной ответственности. Общество фактов несения расходов по выплате долгов по поручительствам не имеет. Руководство Общества оценивает риск наступления обязанности осуществления выплат по выданным поручительствам как несущественный.

11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

11.1. Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от реализации в РФ, в т.ч.	2 567 085	2 560 550
Оказание услуг	2 567 085	2 528 085
Прочая реализация	-	32 465
Выручка от реализации в других странах	-	-
Итого доходы по обычным видам деятельности	2 567 085	2 560 550

11.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	1 632	24 646
Затраты на оплату труда	632 441	647 063
Отчисления на социальные нужды	160 804	157 598
Амортизация	20 998	10 928
Прочие затраты	54 014	45 709
Итого по элементам	869 889	885 944
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	-	-
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)):	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. – прирост (-)	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. – уменьшение (+)	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	869 889	885 944

11.3. Проценты к получению

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты за пользование банками денежными средствами	1 977	2 834
Итого	1 977	2 834

11.4. Проценты к уплате

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по займам полученным	21 899 406	20 513 848
Проценты по арендным обязательствам	7 805	5 969
Итого	21 907 211	20 519 817

11.5. Прочие доходы и расходы

Наименование	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Штрафы, пени, неустойки	21 781	(326)	40 068	-
Расходы, не связанные с производственной деятельностью (благотворительность, социальные выплаты сотрудникам и т.д.)	-	(4 517)	-	(2 735)
Доходы/Расходы от выбытия запасов	482	(816)	1	(285)
Прибыль (убыток) от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	240	-	-	(546)
Налоги	-	(210)	-	(83)
Прибыль (убыток) выявленные в текущем году	-	(108)	-	(428)
Услуги банков	-	(98)	-	(575)
Расходы на юридические и информационные услуги	-	-	-	(101 910)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	-	-	17	(479)
Прочие	4	(545)	-	(1 218)
Итого прочие доходы/расходы	22 507	(6 620)	40 086	(108 259)

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(20 192 151)	(18 910 550)
Применяемая ставка налога на прибыль – всего, в т.ч.	25%	20%
в федеральный бюджет	8%	3%
в бюджет субъекта РФ	17%	17%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль по ставке 25% (2024 год – 20%)	(5 048 038)	(3 782 110)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	-	(3)
Постоянные налоговые доходы (ПНД)	1 506	21 353
Итого отложенный налог на прибыль, в том числе:	603	4 955
Изменения отложенных налоговых активов (ОНА), в т.ч.	(10 984)	29 482
обусловленные возникновением/погашением ОНА	5 034 945	3 780 380
обусловленные изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	1 259 818
Оценочный резерв под ОНА	(5 045 929)	(5 010 716)
Изменения отложенных налоговых обязательств (ОНО), в т.ч.	(11 587)	(24 527)
обусловленные (возникновением)/погашением ОНО	(11 587)	(19 622)
обусловленные изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	(4 905)
Текущий налог на прибыль	-	-
Налогооблагаемая прибыль/(убыток)	-	-

Изменение за 2025 год отложенного налогового актива обусловлено, в основном, уменьшением арендного обязательства, отложенного налогового обязательства - разницей бухгалтерского и налогового учета основных средств.

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 года. Общество оценило эффект изменения ставки по налогу на прибыль на финансовый результат отчетного периода. Эффект изменения отложенных налогов в связи с увеличением ставки налога на прибыль составил 1 254 913 тыс. руб.

13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны представлены группами: дочерние общества, зависимые общества и другие связанные стороны. К другим связанным сторонам относятся лица, принадлежащие к той группе лиц, которой принадлежит Общество.

Раскрытие операций по отдельным организациям представляется за период их фактического пребывания в составе связанных сторон без учета НДС. Операции по продажам, закупкам, денежные потоки раскрыты без учета НДС.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах. Расчеты со связанными сторонами производились в соответствии с условиями договоров.

Продажи

Группа связанных сторон	за 2025 год		За 2024 год		
	Итого	Услуги	Итого	Услуги	Аренда
Дочерние общества	855 966	855 966	823 894	823 894	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	1 711 119	1 711 119	1 736 656	1 736 101	555
Итого	2 567 085	2 567 085	2 560 550	2 559 995	555

Закупки

Группа связанных сторон	за 2025 год			За 2024 год			
	Итого	МПЗ, ОС	Услуги	Итого	МПЗ, ОС	Услуги	Аренда
Дочерние общества	511	-	511	561	-	561	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	12 445	965	11 480	268 585	11 889	256 375	321
Итого	12 956	965	11 991	269 146	11 889	256 936	321

Займы полученные

Группа связанных сторон	за 2025 год				За 2025 год			
	основной долг				проценты			
	задолженность на начало года	получено	погашено	задолженность на конец года	задолженность на начало года	начислено	погашено	задолженность на конец год
Дочерние общества	94 970 000	-	2 390 000	92 580 000	20 530 765	21 086 826	-	41 617 591
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	5 420 000	1 000 000	-	6 420 000	785 312	812 580	-	1 597 892
Итого	100 390 000	1 000 000	2 390 000	99 000 000	21 316 077	21 899 406	-	43 215 483

Группа связанных сторон	за 2024 год				За 2024 год			
	основной долг				проценты			
	задолженность на начало года	получено	погашено	задолженность на конец года	задолженность на начало года	начислено	погашено	задолженность на конец год
Дочерние общества	96 500 000	-	1 530 000	94 970 000	728 289	19 802 476	-	20 530 765
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	5 420 000	-	-	5 420 000	73 940	711 372	-	785 312
Итого	101 920 000	-	1 530 000	100 390 000	802 229	20 513 848	-	21 316 077

Сроки погашения займов описаны в п. 8.2 настоящих пояснений.

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2025 года			на 31.12.2024 года			на 31.12.2023 года		
	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Дочерние общества	8 230	-	8 230	275	-	275	47 883	-	47 883
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	64 953	-	64 953	81 416	-	81 416	40 213	-	40 213
Итого	73 183	-	73 183	81 691	-	81 691	88 096	-	88 096

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2025 года	на 31.12.2024 года	на 31.12.2023 года
Дочерние общества	44	116	-
Зависимые общества	-	-	-
Другие связанные стороны	22 685	329 103	322 884
Итого	22 729	329 219	322 884

Денежные потоки

Наименование показателя	Поступления		Платежи	
	за 2025 год	за 2024 год	за 2025 год	за 2024 год
Денежные потоки от текущих операций всего, в т.ч.	2 574 657	2 565 888	269 441	217 072
Дочерние общества	849 337	863 568	591	445
Другие связанные стороны	1 725 320	1 702 320	268 850	216 627
Денежные потоки от инвестиционных операций всего, в т.ч.	-	-	108	208
Дочерние общества	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	-	108	208
Денежные потоки от финансовых операций всего, в т.ч.	1 000 000	-	2 390 428	1 530 000
Дочерние общества	-	-	2 390 000	1 530 000
Другие связанные стороны	1 000 000	-	428	-
Итого	3 574 657	2 565 888	2 659 977	1 747 280

Поручительства выданные и полученные от связанных сторон

Поручительства, выданные по обязательствам связанных сторон, представлены в пояснении 10.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.	48 049	54 708
оплата труда	40 900	45 956
страховые взносы с оплаты труда	6 672	7 364
резерв по вознаграждениям/отпускным	477	1 388

14. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом разработана эффективная система управления экономическими, инфляционным, техническим, социальным, правовым и экологическим рисками. Задачей управления рисками, осуществляемой Обществом, является снижение негативного влияния изменений внешнего окружения на финансовый результат. Информация о рисках, связанных с активами и обязательствами, приведена в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся в 2025 году геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Финансовые риски

Преимущественно финансовые риски связаны с изменением процентных ставок, с инфляцией.

Общество привлекает заемные средства, следовательно, Общество подвержено рискам, связанным с изменением процентных ставок.

Рост процентных ставок по кредитам приводит к росту затрат на выплату процентов, и, следовательно, к изменению ставки доходности на собственный и на инвестируемый капитал. Значительный объем займов и кредитов осуществляется на условиях плавающей процентной ставки, в этом случае подлежащие уплате проценты в течение действия договора периодически пересматриваются и приводятся в соответствие с текущей рыночной ставкой.

При резком увеличении процентных ставок на заемные денежные средства Общество будет придерживаться более гибкой политики при привлечении заемных средств, делая акцент на собственные ресурсы при работе с поставщиками и заказчиками, чтобы увеличить скорость оборачиваемости активов.

В рамках управления рисками возможного изменения налогового законодательства, риска роста ключевой ставки ЦБ, Общество осуществляет мониторинг законодательства и экономической ситуации в России, в регионах присутствия ключевых заказчиков и учитывает влияние на нее экономических факторов при прогнозировании дальнейшей деятельности и финансово-экономических показателей. С целью учета негативных явлений внешней среды разрабатываются различные экономические сценарии.

Инфляционный риск сопровождает все финансовые операции Общества в условиях инфляционной экономики.

Инфляция в России по итогам 2025 года составила 5,59%. Критические, по мнению Общества, значения инфляции: более 40%.

С целью снижения данного риска предпринимаются меры по оптимизации затрат, по снижению дебиторской задолженности и сокращению средних сроков ее оборота. Показатели бухгалтерской отчетности Общества наиболее подверженные изменению в результате влияния финансовых рисков, характер их изменения и вероятность их наступления:

- рост ключевой ставки ЦБ может спровоцировать рост затрат на обслуживание займов, что повлияет на расходы эмитента и чистую прибыль;
- из-за инфляции рублевые средства подвержены риску обесценения, поэтому учитываются риски выполнения обязательств, связанные с инфляцией.

Вероятность существенного изменений показателей бухгалтерской отчетности из-за влияния указанных рисков Общество оценивает, как невысокую.

Правовые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Общества. В связи с этим, налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкого экономического обоснования или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Это законодательство предусматривает возможность налоговых органов вносить корректировки в трансфертное ценообразование и доначислять дополнительные налоги по контролируемым сделкам (сделкам со связанными сторонами и некоторые виды операций с несвязанными сторонами), при условии, что цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями, определяются на основе фактических цен сделок. Возможно, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования, такие трансфертные цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

При этом, изменение налогового законодательства может повлечь увеличение налоговой нагрузки Общества. Основные мероприятия по снижению риска - соблюдение налогового законодательства в полном объеме.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2025 года на момент составления настоящей бухгалтерской отчетности в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества

Генеральный директор _____ /Лещев Евгений Александрович/

Главный бухгалтер _____ /Николаева Елена Анатольевна/

«23» марта 2026г.

