

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Проминвестхолдинг» за 2025 год

Содержание

1. Общая информация об Обществе
2. Основы подготовки отчетности и учетная политика
3. Непрерывность деятельности
4. Внеоборотные активы
 - 4.1. Основные средства
 - 4.2. Нематериальные активы
 - 4.3. Прочие внеоборотные активы
5. Запасы
6. Дебиторская задолженность
7. Денежные средства и денежные эквиваленты
8. Капитал и резервы
9. Кредиты и займы
10. Оценочные резервы и оценочные обязательства
11. Расходы будущих периодов
12. Налоги
 - 12.1. Налог на прибыль
 - 12.2. НДС и прочие налоги
13. Доходы
14. Расходы
15. Связанные стороны
16. Условные обязательства и неопределенности
17. События после отчетной даты
18. Иная информация.

1. Общая информация об Обществе

(Пояснение 1)

Общество с ограниченной ответственностью «Проминвестхолдинг» (далее – Общество) создано и осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ «12» августа 2005 года. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1053900103410. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3905067328.

Место нахождения Общества (юридический адрес): 236029, Калининградская область, город Калининград, ул. Большая Окружная 4-я, д. 1А, Литер А, А1, кабинет 4.

Фактический адрес: 236029, Калининградская область, город Калининград, ул. Большая Окружная 4-я, д. 1А, Литер А, А1, кабинет 4.

Функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляет генеральный директор Гришкевич Валерий Павлович.

Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

Учредителями (участниками) Общества являются:

Table 1: Состав учредителей (участников) Общества

Наименование / Ф.И.О.	Доля участия, %
Щербakov Владимир Иванович	0,0244382 %
Общество с ограниченной ответственностью «Региональный фонд частных инвестиций»	0,0000002 %
Общество с ограниченной ответственностью «ДООАН ЛИМИТЕД» (МАЛЬТА)	99,9755615 %

Среднесписочная численность работников Общества составила: за 2024 год – 1 человек, за 2025 год - 1 человек.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности (по ОКВЭД), оказывающие существенное влияние на финансовый результат:

1. Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20).

2. Основы подготовки отчетности и учетная политика (Пояснение 2)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации».

Отчетность составлена в рублях Российской Федерации, в тысячах рублей.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора от «29» декабря 2018 г. № ПМШ-29/12-18-01.

Основные элементы учетной политики:

- критерии признания и классификации внеоборотных и оборотных активов;
- порядок формирования первоначальной стоимости основных средств, нематериальных активов и запасов;
- методы начисления амортизации;
- порядок формирования резервов (сомнительных долгов, обесценения активов, оценочных обязательств);
- порядок признания выручки и расходов.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы «Галактика».

Существенных изменений учетной политики в 2025 году не было.

2.1. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Признание доходов и расходов:

Доходы и расходы признаются по методу начисления. Выручка от продажи товаров признается в момент перехода контроля над товаром к покупателю. Выручка от оказания услуг признается по мере выполнения обязательств перед заказчиком.

Учет основных средств:

- Объекты стоимостью менее 100 000 рублей списываются на расходы при вводе в эксплуатацию.
- Амортизация начисляется линейным способом.
- Срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Учет нематериальных активов:

- Амортизация НМА начисляется линейным способом в течение срока полезного использования.
- НМА с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются и ежегодно проверяются на обесценение.

Учет запасов:

- Материалы учитываются по фактической себестоимости приобретения.
- При списании материалов в производство применяется метод по себестоимости каждой единицы.
- Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Резервы и оценочные обязательства:

- Резерв по сомнительным долгам создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на основании оценки вероятности погашения.
- Оценочное обязательство по оплате отпусков формируется на основании данных о начисленной заработной плате и количестве дней неиспользованного отпуска.

Учет затрат по займам и кредитам:

- Проценты по заемным средствам, использованным для приобретения инвестиционных активов, включаются в стоимость таких активов.
- Прочие проценты относятся на прочие расходы текущего периода.

Налог на прибыль:

- Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации.
- Отложенные налоговые активы и обязательства признаются при наличии временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

Отчетность:

- Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.
- Существенной признается информация, влияющая на экономические решения пользователей отчетности.

3. Непрерывность деятельности (Пояснение 3)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности; обязательства предполагается погашать в обычном порядке.

Факторы, которые могли бы породить значительные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

4. Внеоборотные активы (Пояснение 4)

4.1. Основные средства (Пояснение 4.1)

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. В первоначальную стоимость включаются затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств в отчетном периоде не проводилась.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной (или текущей при переоценке) стоимости и срока полезного использования. Срок полезного использования и ликвидационная стоимость устанавливаются при признании объекта и пересматриваются при наличии оснований.

Движение основных средств за 2025 год, тыс. руб.:

Table 2: Движение основных средств за 2025 год

Группа ОС	Остаток на 01.01.2025	Поступление	Выбытие	Перемещение	Остаток на 31.12.2025
Здания и сооружения	0	0	0	0	0
Машины и оборудование	0	0	0	0	
Транспортные средства	0	0	0	0	0

Земельные участки	0				0
Итого	0	0	0	0	0

Амортизация основных средств, тыс. руб.:

Table 3: Амортизация основных средств за 2025 год

Группа ОС	Начислено на 01.01.2025	Начислено за 2025 год	Списано при выбытии	Начислено на 31.12.2025
Здания и сооружения	0	0	0	0
Машины и оборудование	0	0	0	0
Транспортные средства	0	0	0	0
Прочие	0	0	0	0
Итого	0	0	0	0

Признаков обесценения основных средств в отчетном периоде не выявлено.

Инвентаризация основных средств проведена в декабря 2025 года. Существенных расхождений не выявлено.

4.2. Нематериальные активы (Пояснение 4.2)

Нематериальные активы учитываются в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, включающей фактические затраты на приобретение (создание) и доведение до состояния, пригодного к использованию.

Срок полезного использования определяется исходя из срока действия прав и/или ожидаемого периода использования. Амортизация начисляется линейным способом. НМА с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются и ежегодно проверяются на обесценение.

В отчетном и предыдущем периодах операции по приобретению и созданию нематериальных активов отсутствовали.

4.3. Прочие внеоборотные активы (Пояснение 4.3)

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету по фактически произведенным затратам на их приобретение (создание) и списываются в течение срока полезного использования (или срока действия прав), определенного соответствующими документами.

Состав и движение прочих внеоборотных активов за 2025 год существенного влияния на отчетность не оказывают.

5. Запасы (Пояснение 5)

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Фактической себестоимостью запасов признается сумма фактических затрат на приобретение (создание), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

6. Дебиторская задолженность (Пояснение 6)

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Состав дебиторской задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.:

Table 6: Структура дебиторской задолженности

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	14 773	14 773
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2 725	2 725
Проценты по депозиту	3	0
Положительное сальдо по ЕНС	482	495
Итого	17 983	17 993

Инвентаризация расчетов с дебиторами проведена по состоянию на 30.12.2025. Сомнительная дебиторская задолженность не выявлена.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты (Пояснение 7)

Денежные средства отражаются по номинальной стоимости.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть быстро обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Состав денежных средств и их эквивалентов на 31.12.2025, тыс. руб.:

Table 7: Структура денежных средств

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства в кассе	0	0
Денежные средства на расчетных счетах	4	46
Валютные счета (в пересчете в рубли)	0	492
Денежные эквиваленты	7 540	36 650
Итого	7 544	37 188

Ограничения на использование денежных средств отсутствуют.

8. Капитал и резервы (Пояснение 8)

Движение капитала и резервов за 2025 год, тыс. руб.:

Table 8: Движение капитала и резервов

Показатель	Остаток на 01.01.2025	Изменения за 2025 год	Остаток на 31.12.2025
Уставный капитал	450 110	0	450 110
Добавочный капитал	0	0	0
Резервный капитал	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	46 401	+ 348	46 749
Итого	496 511	+ 348	496 859

Изменения в уставном капитале в 2025 году отсутствовали.

Распределение прибыли за 2024 год нет.

9. Кредиты и займы (Пояснение 9)

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты и дополнительные расходы, непосредственно связанные с привлечением заемных средств.

Проценты, относящиеся к инвестиционным активам, капитализируются; прочие проценты признаются прочими расходами периода.

Информация по займам и кредитам на 31.12.2025, тыс. руб.:

Table 9: Кредиты и займы

Договор / кредитор	В и д	Срок погаше ния	Ставка, %	Остаток на 01.01.2025	Получено	Погашено	Остаток на 31.12.2025	Назнач ение
Договор займа № 27/10-23-01 от 27.10.2023/ ООО «Промметаллургия»	0	0	0	30 000	0	30 000	0	0

Проценты по займам и кредитам, отраженные в отчете о финансовых результатах за 2025 год, составили 0 тыс. руб.

10. Оценочные резервы и оценочные обязательства (Пояснение 10)

Оценочные резервы и оценочные обязательства формируются в соответствии с ФСБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резерв по сомнительным долгам

Резерв создается по результатам инвентаризации расчетов с дебиторами и рассчитывается исходя из вероятности погашения задолженности и наличия обеспечения.

Движение резерва по сомнительным долгам в 2025 году, тыс. руб.:

Table 10: Движение резерва по сомнительным долгам

Показатель	Сумма
Остаток на 01.01.2025	0
Начислено в 2025 году	0
Использовано / списано	0
Восстановлено	0
Остаток на 31.12.2025	0

Оценочное обязательство по оплате отпусков

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков формируется исходя из обязательств перед работниками на отчетную дату; при расчете используются данные о средневзвешенном заработке и остатках неиспользованных дней отпуска.

Сумма оценочного обязательства на 31.12.2025 составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 0 тыс. руб.).

11. Расходы будущих периодов (Пояснение 11)

Расходы будущих периодов учитываются по фактически произведенным затратам и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся, в порядке, установленном учетной политикой Общества.

В отчетном периоде расходы будущих периодов не формировались.

12. Налоги (Пояснение 12)

12.1. Налог на прибыль

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с ФСБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета.

Сумма налога на прибыль за 2025 год составила 50 тыс. руб. (за 2024 год – 4 534 тыс. руб.).

Временные разницы и связанные с ними отложенные налоговые активы и обязательства отсутствуют.

12.2. НДС и прочие налоги

НДС по реализованным товарам (работам, услугам) начисляется в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации. В отчетном периоде осуществлялись операции, облагаемые НДС, и (при наличии) не облагаемые НДС.

Сумма НДС, удержанная и перечисленная в бюджет за 2025 год, составила 94 тыс. руб. (за 2024 год – 94 тыс. руб.).

Сумма страховых взносов за 2025 год составила 221 тыс. руб. (за 2024 год – 220 тыс. руб.).

13. Доходы (Пояснение 13)

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка признается по мере исполнения обязательств перед покупателем (передачи контроля над товаром, работами, услугами), при условии возможности надежной оценки суммы и вероятности поступления экономических выгод.

Выручка за 2025 год составила 0 тыс. руб. (за 2024 год – 0 тыс. руб.), в том числе:

Table 11: Структура выручки

Вид деятельности	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Основной вид деятельности	0	0
Прочие виды деятельности	0	0
Итого	0	0

Table 11.1: Структура прочих доходов

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Проценты к получению	1 516	16 719
Курсовые разницы	35	63 657
Итого	1 551	80 376

14. Расходы (Пояснение 14)

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

Себестоимость продаж включает фактические затраты, связанные с реализацией продукции/товаров по основному виду деятельности. Коммерческие и управленческие расходы признаются в полном размере в периоде их возникновения.

Структура расходов по обычным видам деятельности за 2025 год, тыс. руб.:

Table 12: Структура расходов

Показатель	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж	0	0
Коммерческие расходы	0	0
Управленческие расходы	0	0
Итого	0	0

К прочим расходам относятся, в том числе: курсовые разницы, банковские комиссии, государственные пошлины, налоги и сборы, штрафы и пени, убытки прошлых лет, списание безнадежной дебиторской задолженности, прочие аналогичные расходы.

Table 12.1: Структура прочих расходов

Показатель	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	94	33 757
Заработная плата, начисления на з/п	941	940
Прочие расходы (банковские, аудиторские услуги, аутсорсинг, аренда имущества)	118	340
Итого	1 153	35 037

15. Связанные стороны (Пояснение 15)

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

К связанным сторонам относятся:

- учредители (участники) Общества;
- руководитель Общества;
- иные юридические и физические лица, которые могут оказывать влияние на принимаемые Обществом решения, либо на которые Общество может оказывать такое влияние.

В отчетном 2025 году операции со связанными сторонами не осуществлялись.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Общества в отчетном периоде включало:

- заработную плату;
- премии и иные выплаты стимулирующего характера;
- обязательные страховые взносы, начисленные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Иные формы долгосрочного вознаграждения, выплаты по окончании трудовой деятельности, а также компенсации при прекращении трудовых отношений не осуществлялись.

16. Условные обязательства и неопределенности (Пояснение 16)

Действующее налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни. В связи с этим позиция руководства Общества может быть оспорена контролирующими органами.

По оценке руководства, риск значительных доначислений налогов и санкций отсутствует.

Условные обязательства и условные активы отражаются и раскрываются в соответствии с ФСБУ 8/2010 при наличии оснований.

На отчетную дату существенные условные обязательства отсутствуют.

17. События после отчетной даты (Пояснение 17)

В период с 01.01.2026 по дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности существенные события, оказывающие влияние на показатели отчетности за 2025 год, не выявлены.

18. Иная информация (Пояснение 18)

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и локальными нормативными актами Общества.

Инвентаризация основных средств проведена в декабре 2025 года.

Инвентаризация прочих активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Излишки и недостачи по результатам проведения инвентаризации не выявлены.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте отражаются в бухгалтерском учете в рублях по курсу Банка России на дату совершения операции. Монетарные статьи в иностранной валюте пересчитываются по курсу Банка России на отчетную дату. Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов развернуто.

Наименование валюты	На 01.01.2025, тыс. евро	Покупка, тыс. евро	Продажа, тыс. евро	На 31.12.2025, тыс. евро	Положительная курсовая разница, тыс. руб.	Отрицательная курсовая разница, тыс. руб.
евро	5	0	5	0	35	94

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на типовом плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с применением субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского законодательства, а также требованиям раздельного учета затрат.

Генеральный директор ООО «Проминвестхолдинг»

_____ / Гришкевич Валерий Павлович

«24» марта 2026 г.