

# "ПРОМРЕСУРС"

## Общество с ограниченной ответственностью

ИНН 2312171894 КПП 231201001  
350080, г. Краснодар, ул. Уральская, д. 99

### Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

#### 1. Общие положения

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

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Промресурс» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

#### 2. Основы представления отчетности и учетная политика

2.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Являясь субъектом малого предпринимательства, Организация использовала право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и формирует отчетность в сокращенном объеме по формам, предусмотренным для субъектов малого предпринимательства.

Начиная с отчетности за 2025 год, ООО «Промресурс» применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Состав и формы отчетности приведены в соответствии с требованиями данного стандарта. Показатели отчетности за предыдущие периоды (2024 и 2023 гг.) реклассифицированы для обеспечения сопоставимости с данными 2025 года без изменения их стоимостной оценки.

2.2. В отчетном периоде были внесены следующие изменения в учетную политику в связи с изменением законодательства: с 01.04.2025 применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, а также документального оформления ее результатов приведен в соответствии с требованиями стандарта. Данное изменение не оказало существенного влияния на финансовые показатели отчетности.

В 2025 году Организация не применяла досрочно ФСБУ 9/2025 «Доходы» и ФСБУ 10/2025 «Расходы». Обязательное применение указанных стандартов начнется с отчетности за 2027 год. В настоящее время проводится анализ влияния данных стандартов на показатели бухгалтерской отчетности.

##### 2.3 Основные положения учетной политики:

- основные средства (ФСБУ 6/2020): Лимит стоимости ОС составляет 100 000 руб. Активы стоимостью ниже лимита списываются в расходы в момент приобретения. Начисление амортизации производится линейным способом;

- капитальные вложения (ФСБУ 26/2020): Признаются по фактическим затратам. Затраты на ремонт и обслуживание ОС, восстанавливающие их экономические выгоды, капитализируются;

- запасы (ФСБУ 5/2019): Оценка запасов при выбытии (отпуске в производство, продаже) осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения единиц

(способ ФИФО). Запасы для управленческих нужд списываются на расходы в периоде приобретения;

- аренда (ФСБУ 25/2018): Организация не признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, отражая арендные платежи в составе текущих расходов по мере начисления.

2.4 Существенные способы ведения учета: Организация раскрывает информацию об активах и обязательствах как краткосрочные, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Прочие активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### 3. Иная информация

3.1 Отрицательный финансовый результат по итогам 2025 года обусловлен существенным снижением выручки по сравнению с прошлым годом. Это вызвано вынужденным сокращением объемов производства и операционной деятельности обособленного подразделения компании. При этом постоянные расходы (затраты на содержание персонала, налоги и общехозяйственные нужды) сохранились на прежнем уровне, что привело к превышению расходов над доходами.

3.2 В отношении Общества в 2025 году велось судебное разбирательство по делу № А32-69988/2023, истец - Администрация г.о. Серпухов. Предметом спора являлось требование об освобождении производственных помещений площадью 2 237,6 кв.м. по адресу: г. Пущино, ул. Грузовая, 2/5 в связи с окончанием срока договора аренды). В ходе судебного разбирательства руководством Общества была проведена оценка вероятности неблагоприятного исхода спора. Основываясь на анализе судебной практики по аналогичным делам, вероятность освобождения занимаемых помещений была признана высокой.

В целях соблюдения принципа осмотрительности и минимизации потенциальных операционных убытков (в том числе затрат на содержание персонала при отсутствии производственных площадей), в январе 2026 года были приняты превентивные меры: начата процедура ликвидации обособленного подразделения.

Данные действия позволили избежать роста кредиторской задолженности перед персоналом и бюджетом в условиях фактического прекращения производственной деятельности.

Прекращение производственного направления деятельности не влечет за собой ликвидацию Общества. Дальнейшее функционирование Организации планируется осуществлять в рамках второго вида деятельности – выполнение ремонтно-строительных работ, который не требует наличия указанных производственных мощностей и такого количества сотрудников. Принцип непрерывности деятельности Обществом соблюдается.

3.3 После отчетной даты, 26.01.2026 года, Арбитражным судом Краснодарского края по делу № А32-12193/2024 вынесено решение о взыскании в пользу Общества задолженности по Контракту № 29/05 КР от 29.05.2023 года в размере 599 990,00 рублей, а также возмещении расходов по госпошлине в размере 15 000 рублей.

В связи с тем, что акт об оказании услуг № 1 от 15.11.2023 года не был своевременно подписан Заказчиком и являлся предметом судебного спора, указанная выручка не была отражена в учете на 31.12.2025 года. Признание дохода в сумме 599 990,00 рублей и дебиторской задолженности в аналогичном размере планируется произвести в первом квартале 2026 года на основании вступившего в законную силу судебного акта.

3.4 На отчетную дату у Организации отсутствуют выданные поручительства или финансовые гарантии в пользу третьих лиц, способные оказать значительное влияние на финансовые показатели. Активы Организации не обременены залогом или иными ограничениями в использовании.

Генеральный директор



М.А. Щепелев