

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «Промресурсы» (далее «Общество»):

Российская Федерация, Смоленская обл., 214012, г. Смоленск, ул. Ново-Московская, д. 2/8, офис 220

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, Смоленская обл., 214012, г. Смоленск, ул. Ново-Московская, д. 2/8, офис 220

Регистрация Общества:

Общество зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Смоленской области 16 марта 2015г. (ОГРН 1156733004120).

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества:

Изменения в Устав не вносились.

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 равен размеру 5 000 000 (пять миллионов) рублей.

Изменения размера Уставного капитала Общества не было.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2025 году - 3 человека

Основные виды деятельности общества в 2025 году:

Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)

Управляющий ИП Общества - Алексеева Анна Геннадьевна

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, 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.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

Основа представления

Изменение в учетной политике

Не вносились.

3. Расшифровки и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Основные средства

	31.12.2025	31.12.2024
Автомобиль легковой Фольксваген Touareg XW8ZZZ7PZEG007460 (1 шт.)	-	888
Автомобиль легковой AUDI Q7 VIN: WAUZZZ4M0HD038828 (1 шт.)	-	-
Ноутбук Dell XPS 13 9360-3621 (Intel Core i7-7500U)	-	15
Автомобиль легковой Mercedes-Benz GLC 250 4MATIC (1 шт.)	-	894
ЛЕГКОВОЙ АВТОМОБИЛЬ KIA PS (SOUL) МОДЕЛЬ G4NA JH10 (1 шт.)	-	966
Сервер Nano Office (Intel CORE I5-8400) 16GB 250GB	44	-
Итого:	44	2763

тыс. руб.

Финансовые вложения

тыс. руб.

	31.12.2025	31.12.2024
Доля в УК ООО "ТЕХПРОМ"	10	10
Предоставленные займы на долгосрочной основе	-	-
Итого:	10	10

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

тыс. руб.

	31.12.2025	31.12.2024
НДС по товарам, реализованным на экспорт в РБ и по импорту из РБ, не принятый к вычету	846	5641
Итого:	846	5641

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с покупателями и прочими дебиторами	98049	65860
Авансы, выданные поставщикам	16640	185
НДС, налог на прибыль, прочие налоги	12315	9473
Расчеты с подотчетными лицами	43	
Итого:	127 047	75518

Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

тыс. руб.

	31.12.2025	31.12.2024
Предоставленные займы	119279	79713
Итого:	119 279	79713

Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные о движении денежных средств приведены в Отчете о движении денежных средств.

В отчетном году Обществом не производилось размещение свободных денежных средств в депозиты банка.

тыс. руб.

	31.12.2025	31.12.2024
Валютный счет (Доллар)	70	68
Валютный счет (Евро)	3	37346
Расчетный счет	6152	16800
Итого:	6 225	54214

Прочие оборотные активы

тыс. руб.

	31.12.2025	31.12.2024
Страхование транспортного средства	198	140
Итого:	198	140

Уставный капитал

тыс. руб.

	31.12.2025	31.12.2024
Уставный капитал	5000	5000
Итого:	5000	5000

Доли в уставном капитале Общества на 31.12.2025 года распределены следующим образом:

Наименование участника	%
Гражданин РБ - Тесля Андрей Михайлович	100
Итого:	100

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

тыс. руб.

	31.12.2025	31.12.2024
Нераспределенная прибыль отчетного года	85887	66564
Итого:	85887	66564

Долгосрочные заемные средства

Организация в 2025 году пользовалась заёмными средствами на пополнение оборотных средств на долгосрочной основе в размере 300 000 Долл. США и 126 500 Евро под 10% годовых.

тыс. руб.

	31.12.2025	31.12.2024
Заимодавец	34772	39229
Итого:	34772	39229

Прочие долгосрочные обязательства

тыс. руб.

	31.12.2025	31.12.2024
Начисленные проценты по долгосрочному займу (14% , 10% год.)	8307	4379
Итого:	8307	4379

Краткосрочные заемные средства

Организация в 2025 году пользовалась заёмными средствами на пополнение оборотных средств на краткосрочной основе.

тыс. руб.

	31.12.2025	31.12.2024
Заимодавец	49450	50450
Итого:	49450	50450

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

	31.12.2025	31.12.2024
Поставщики и подрядчики, прочие кредиторы	74886	54979
Авансы, полученные от покупателей	193	1495
Расчеты с подотчетными лицами	-	200
Расчеты по оплате труда	-	11
Задолженность перед внебюджетными фондами	-	4
Задолженность перед бюджетом	136	678
Итого:	75215	57367

Резервы

В 2024 г. Обществом резервы не начислялись.

Выручка от продаж

	2025	2024
Выручка от основного вида деятельности	487808	397602
Итого:	487808	397602

Неденежные операции

В течение 2025г. Обществом не были осуществлены операции по зачету встречных однородных обязательств.

Прочие доходы

тыс. руб.

	2025	2024
Проценты к получению	572	757
Прочие (курсовые разницы)	20651	13475
Прочие (доходы прошлых лет)	-	763
Прочие (реализация ОС)	300	-
Итого:	21523	14995

Прочие расходы

	2025	2024
Проценты к уплате	3932	1561
Налоги (транспортный налог, др.)	114	119
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1221	1595
Курсовые разницы	18357	12050
Прочие расходы (страховая премия, гос. пошлина, услуги нотариуса, почта, прочее)	362	478
Прочие расходы (аудит обязательный)	40	40
Прочие расходы (лизинговые платежи)	1275	2358
Прочие расходы (расходы прошлых лет, списанная дебиторская задолженность)	615	96
Итого:	25916	18297

Поступление и перечисление денежных средств

В Отчете о движении денежных средств приведены данные о потоках денежных средств Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Информация о прочих поступлениях и платежах за 2025 год приведена в таблице ниже:

Код и наименование строк	Сумма, тыс. руб.	Пояснение
4119 «Прочие поступления»	24581	Прочие поступления денежных средств, в том числе:
	24581	Возврат НДС из бюджета
	-	Оплата процентов на остаток расчетного счета
4129 «Прочие платежи»	(73)	Прочий расход денежных средств в том числе:
	(61)	Отчисления в государственные внебюджетные фонды
	(12)	Оплата штрафов ПДД
	-	-

4. Налоги

Налог на прибыль

Информация по текущему налогу на прибыль

	2025	2024
Текущий налог прибыль	(11973)	(3707)
Отложенный налог на прибыль	(9)	-

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции (услуг).

	2025	2024
Прочее (штраф по НДС)	-	(504)
Прочее (пени по Транспортному налогу, штрафы ПДД)	(13)	-
Всего:	(13)	(504)

5. Информация о связанных сторонах

Связанные физические лица:

	Фамилия, имя, отчество	Причины связанности
1	Тесля Андрей Михайлович	Участник Общества

6. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные разбирательства

В 2025 году Общество не вело судебных разбирательств.

Резервы под условные обязательства

В 2025 г. Общество резервы под условные обязательства не начисляло.

События после отчетной даты

Распределение прибыли по результатам деятельности Общества за отчетный год

По результатам деятельности Общества за отчетный год чистая прибыль распределялась. В мае 2025 г. была распределена чистая прибыль по итогам отчетности за 2024 год в сумме 27730 тыс. руб.

Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств, финансовых вложений и прочего имущества.

Не осуществлялось.

Информация по прекращаемой деятельности

В период до 31.03.2026 участником Общества не принимались какие-либо решения о прекращении деятельности Общества.

Чистые активы Общества

Показатель	Сумма на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024 г. тыс. руб.	Динамика (+; -), тыс. руб.
Чистые активы	85897	66574	+ 19323
Уставный капитал	5000	5000	-
Превышение Уставного капитала над чистыми активами	-	-	x

7. Учетная политика на 2020 год

В учетную политику Общества на 2026 год существенных изменений не внесено.

Управляющий ИП

31 марта 2026 г.

А.Г. Алексеева

