Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

1. Общие сведения

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ПРИМА»

ИНН 7701827112, КПП 770101001, ОГРН 1097746020668

Юридический адрес: 105082г. Москва, ул. Большая Почтовая, д. 26В, стр.2, эт. 2, помещение II, комната 8,9

Государственная регистрация Общества: 26.01.2009г.

Уставный капитал Общества – 31 400,00 (Тридцать одна тысяча четыреста) рублей.

Основной вид деятельности Общества 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Количество участников общества - 1 физическое лицо.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024г. составила 13 человек.

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Единственный учредитель (бенефициар) и Генеральный директор на дату составления отчетности – Жмылев Алексей Иванович.

Главный бухгалтер Общества – Иванова Ольга Ивановна.

2. Информация об аффилированных лицах

Состав участников (бенефициаров)	**Размер доли в Уставном капитале на 01.01.2024 г.**	**Размер доли в Уставном капитале на 31.12.2024 г.**
Жмылев Алексей Иванович	100%	100%

3. Раскрытие применяемых способов ведения учета

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой отчетности)

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах Общества сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010г №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилам и требованиям бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных

с этими фактами. Принятая Обществом Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

3.2. Учет и оценка основных средств

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного к эксплуатации. Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течении периода, превышающего 12 месяцев и стоимость более 100 000 руб. Основные средства стоимостью менее 100 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов (с обеспечением количественного учета). Срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. Применяется линейный способ начисления амортизации. Переоценка основных средств не производится.

3.3. Учет материально-производственных запасов и готовой продукции

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения. При их выбытии оценка производится по методу средней себестоимости.

3.4. Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности является торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

Следующие виды прочих доходов при их наличии показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристика финансового положения Общества:

- доходы/расходы по результатам инвентаризации;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- доходы/расходы от списания дебиторской/кредиторской задолженности;
- доходы/расходы в виде процентов от размещения денежных средств.

3.5. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы отнесены в состав прочих.

В составе прочих расходов, распределяемых между отчетными периодами, учитываются расходы на право использования программными продуктами.

Для признания в бухгалтерском учете указанных расходов необходимо одновременное исполнение следующих условий: затраты, понесенные Обществом в текущем периоде, относятся к затратам будущих отчетных периодов. Срок списания расходов установлен и подтвержден документами.

3.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения в 2024 г. – **28 404 752,77**р

3.7 Резервы

Резервы в 2024г. не создавались.

3.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства Финансов РФ №114н от 19.11.2002г. не применяется.

4. Изменения учетной политики

Изменения в учетную политику организации не вносились.

5. Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

6. Раскрытие существенных показателей

6.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

6.2. Основные средства

В 2024г. стоимость приобретенных основных средств составляет **104 991,67**рублей.

Проведена модернизация на сумму 0 рублей.

Списание и выбытие основных средств отсутствует.

Стоимость объектов основных средств по состоянию на 31.12.2024г. составляет 21 317 056,82 рублей.

6.3. Запасы

Стоимость материально производственных запасов сократилась с 72 657 953,78 рублей на 31.12.2023г. до 53 777 117,57 рублей на 31.12.2024г.

- счет 10 – 2 599 284,87 рублей;
- счет 41 – 51 177 832,70 рублей.

6.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность увеличилась на 75% с 73 683 832,92 рублей до 297 613 738,08 рубля.

6.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность увеличилась на 32% с 75 974 507,07 рублей до 110 163 272,50 рубля.

6.6. Налоги

Сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет за 2024 год составила 39 943,2 тыс. руб.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2024г. составила 14 033 тыс. руб. Начислен налог на прибыль в Федеральный бюджет в сумме 421 тыс. руб., в Региональный бюджет в сумме 2 385,6 тыс. руб.

6.7. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода в сумме 395 тыс. руб. возникла в результате разницы суммы расходов, принятых на себестоимость в бухгалтерском учете и не учитываемых в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль.

6.8. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов:

Прочие доходы	**2024г. (тыс. руб.)**
Проценты по займам сотрудникам	133,4
Проценты, начисленные на остаток денежных средств на расчетном счете	381,8
Проценты по выданным займам	6107,7
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	764,8
Прочие	5,4
ИТОГО:	**7 393,1**
Прочие расходы	
Банковская гарантия	733,4
Прочие расходы	10,3
Расходы на услуги банков	271,7
Процентные расходы (кредиты, лизинг)	26 747,9
Расходы на услуги факторинговых компаний	35 329,2
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	54
ИТОГО:	**63 146,5**

6.9. Информация об обеспечениях и обязательствах

В Обществе по состоянию на 31.12.2024г. отражены полученные гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей в сумме 72 950,0 тыс. руб., выданные поручительства за третьих лиц в сумме 208 856,4 тыс. руб.

6.10. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2024 году не принимались решения о реорганизации Общества и прекращения

деятельности.

6.11. Исправление ошибок

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010г. №63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

6.12. Прочие существенные факторы хозяйственной деятельности.

По результатам выездной налоговой проверки, проведенной ИФНС России №1 по г.Москве за период с 01.01.2019г по 31.03.2023 на основании Акта №407 от 11.01.2024г , Обществом за счет чистой прибыли уплачены штрафы и недоимка в сумме – 73 172 тыс. руб. и пени в сумме – 20 599 тыс. руб., что составило 22% валюты баланса.

6.13. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

7. Основные факторы рисков в отношении Общества

7.1 Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, техногенные, экологические и прочие угрозы, которые не зависят от Общества, являются существенными и могут негативно отразиться на ее деятельности и финансовых результата. Основные страховые риски связаны с микроэкономической нестабильностью России, рост инфляции и курсов валют, войны, стихийные бедствия, эпидемии.

7.2. Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможность для привлечения капитала в будущем.

7.3. Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство риск образующих факторов находится вне контроля общества.

7.4. Инфляционный риск

Инфляция по итогам 2024 года по данным Росстата составила 9,52 %. При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также роста затрат по основной деятельности и прочих расходов. В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на товары для сохранения показателей рентабельности.

7.5. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество не является участником внешнеэкономических отношений.

7.6. Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно могут отразиться на положении Общества.

В связи с тем, что Общество осуществляет свою деятельность на внутреннем рынке, его деятельность напрямую не зависит от колебаний курса иностранных валют, то есть валютные риски могут быть определены как незначительные. В 2024 году валютные контракты отсутствовали. Общество не осуществляло в 2024 году и не планирует осуществлять финансовых операций, связанных с приобретением валютных ценностей. Валютные риски для Общества являются не значительными.

7.7. Кредитный риск

Кредитный риск Общества – это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушением контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей.

Генеральный директор

ООО «ПРИМА» А.И.Жмылев

26.03.2025г.