

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРАЙМ СПБ»
ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчётности ООО «ПРАЙМ СПБ» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество находится в процессе упрощенной ликвидации.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ПРАЙМ СПБ».

Общество с ограниченной ответственностью «ПРАЙМ СПБ» зарегистрировано 01.11.2008 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 по Санкт-Петербургу, за основным регистрационным номером (ОГРН) **1089848032560**

Юридический адрес: 199406, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ПР-КТ СРЕДНИЙ В.О., Д. 85, ЛИТЕР А, КВ. 406.

Фактический адрес: 199406, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ПР-КТ СРЕДНИЙ В.О., Д. 85, ЛИТЕР А, КВ. 406.

Уставный капитал Общества составил: 10 000 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

1.3. Дополнительные виды деятельности:

Дополнительными видами деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
01.19.2	Цветоводство
01.30	Выращивание рассады
71.11	Деятельность в области архитектуры
73.11	Деятельность рекламных агентств
73.20	Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения
82.99	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

1.4. Структура капитала, основные участники.

Участниками Общества являются:

Участник	Размер доли %	
	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Физическое лицо	50	50
Физическое лицо	50	50

1.5. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.5.1. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

№ п/п	Ф.И.О.	Период полномочий	Основание полномочий
1.	Пушкина Жанна Александровна	с 27 октября 2023г. по 26 октября 2026 г. (включительно)	Решение №1 от 27.10.2023 г

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.7. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

1.8. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Среднегодовая численность, чел	1	1
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	1	1

1.9. Ведение бухгалтерского учёта

В связи с отсутствием в штатном расписании Общества должности главного бухгалтера, его обязанности возложены на Генерального директора Пушкину Жанну Александровну, согласно Протокола №2 от 29.10.2008 г.

1.10. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учётом изменений политической ситуации в стране. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 год подготовлена и сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта РФ. Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

Обработка учётной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ8/2010 и ПБУ 18/02.

2.1. Основные средства.

К основным средствам относятся активы стоимостью выше 100 000 рублей, при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

На балансе не числятся (отсутствуют) основные средства, в связи с отсутствием необходимости их приобретения.

2.2. Нематериальные активы.

На 31 декабря 2025г. НМА на балансе ООО «ПРАЙМ СПБ» не числятся.

2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платёжных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчётах, выражена в российских рублях.

2.4. Бухгалтерский учёт аренды

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» не применяется к договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2025г.

Учёт при получении имущества в аренду

Организация 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;
- рыночная стоимость предмета аренды без учёта износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

2.5. Запасы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

- учитываются в составе запасов .

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

При этом они учитываются:

- на счёте 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов, они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете:

- на счете 43 субсчет « Активы, предназначенные для продажи»

Запасы признаются в бухгалтерском учёте: по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учётные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

На 31 декабря 2025г. запасы на балансе ООО «ПРАЙМ СПБ» не числятся.

2.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.7. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания расходов на продажу (счета 44, 26) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

2.8. Расчёты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками).

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются согласно счетов и субсчетов бухгалтерского учёта.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведённые в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчётности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

2.10. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчётности.

2.11. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчётности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчётности, составляющие 10% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчётности.

2.12. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Денежные средства на расчётных рублёвых счетах в банках	19	44

3.2. Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч. Дебиторская задолженность (стр.1240)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование контрагента	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расчёты с бюджетом	0	1
Расчёты по социальному страхованию	0	0
Итого Дебиторская задолженность:	0	1

3.3. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.1520)

Информация о наличии краткосрочной кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование контрагента	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расчёты с бюджетом	7	8
Итого Кредиторская задолженность:	7	8

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (стр.2110)

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024г. и 2025 г. представлена в таблице:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	386	432
Итого:	386	432

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2025 годы:

Себестоимость продаж (стр.2120)

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Расходы на оплату труда	100	131
Отчисления на социальные нужды	35	36
Прочие затраты	276	316
Итого:	411	483

4.3. Проценты к уплате (стр.2330)

Проценты к уплате у Общества отсутствуют.

4.4. Прочие доходы (стр.2340)

Прочие доходы у Общества отсутствуют.

4.5. Прочие расходы(стр.2350)

Прочие расходы у Общества отсутствуют.

4.6. Налог при упрощённой системе налогообложения (стр.2410)

5. В отчётном и предшествующем периоде ставка налога при упрощённой системе налогообложения (УСН) на объекте налогообложения «Доходы» не изменялась и составляла 6%.

5. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид деятельности ООО «ПРАЙМ СПБ» - «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления».

6. СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся текущей обстановке, учитывая все риски. В связи со снижением спроса на услуги у компании возникло ухудшение финансового положения, в связи с чем было принято решение об упрощенной ликвидации компании, которая началась 24.12.2025 г.

Не смотря на сложившийся убыток в 2025 году, Общество:

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда;
- не имеет претензий кредиторов.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества за отчётный 2025 год подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

7. ДАТА ПОДПИСАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчётность подписана 16 марта 2026 года.