

## **Общество с ограниченной ответственностью "ПРАЙМ-КОНСАЛТ"**

### **Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год**

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "ПРАЙМ-КОНСАЛТ" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

#### **1. Сведения об организации**

Организации Общество с ограниченной ответственностью "ПРАЙМ-КОНСАЛТ" присвоен:

- ИНН 7202119570;
- КПП 720301001;
- ОГРН 1037200638551.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ ТЮМЕНЬ Г. МЕЛЬНИКАЙТЕ УЛ. Д.117 508.

Организация создана 23 сентября 2003 года.

#### **2. Общая информация об организации**

ООО «Прайм-Консалт» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

### **3.. Основные виды деятельности организации**

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

**Дополнительными видами деятельности организации являются:**

- 46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров;
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная;
- 47.78.9 Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах;
- 49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению;
- 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки;
- 66.19 Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения;
- 66.19.4 Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества;
- 66.22 Деятельность страховых агентов и брокеров;
- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- 68.31.1 Предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- 68.31.2 Предоставление посреднических услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- 68.31.3 Предоставление консультационных услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- 68.31.4 Предоставление консультационных услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;
- 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;
- 73.11 Деятельность рекламных агентств;
- 73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка;
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

### **4. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

#### **4.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

#### **4.2. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

#### **4.3. Применение стандартов бухгалтерского учета**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

#### **4.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

#### **4.5. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

#### **4.6. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.  
 Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.  
 Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.  
 Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.  
 Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.  
 Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

#### 4.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления  
 Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).  
 Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).  
 Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).  
 Расходы будущих периодов списываются равномерно.

#### 4.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

### 5. Денежные средства

| Наименование      | Период | На начало периода | Движение за период |         | На конец периода |
|-------------------|--------|-------------------|--------------------|---------|------------------|
|                   |        |                   | Поступило          | Списано |                  |
| Денежные средства | 2024   | 1                 | 297                | 298     | 0                |
|                   | 2025   | 0                 | 294                | 237     | 57               |

### 6. Финансовые активы

| Наименование      | Период | На начало периода | Движение за период |         | На конец периода |
|-------------------|--------|-------------------|--------------------|---------|------------------|
|                   |        |                   | Поступило          | Списано |                  |
| Финансовые активы | 2024   | 24                | 214                | 215     | 23               |
|                   | 2025   | 23                | 237                | 260     | 0                |

### 7. Дебиторская задолженность

| Наименование                            | Период | На начало периода | Движение за период |         | На конец периода |
|-----------------------------------------|--------|-------------------|--------------------|---------|------------------|
|                                         |        |                   | Поступило          | Списано |                  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 2024   | 682               | 313                | 288     | 707              |
|                                         | 2025   | 707               | 256                | 375     | 588              |

### 8. Кредиторская задолженность

| Наименование | Период | На начало периода | Движение за период |         | На конец периода |
|--------------|--------|-------------------|--------------------|---------|------------------|
|              |        |                   | Поступило          | Списано |                  |

|                                          |      |    |    |     |    |
|------------------------------------------|------|----|----|-----|----|
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 2024 | 53 | 88 | 88  | 53 |
|                                          | 2025 | 53 | 93 | 142 | 4  |

## 9. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- запасы;
- финансовые вложения;
- аренда;
- долгосрочные заемные средства;
- другие долгосрочные обязательства;
- краткосрочные заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам;
- другие краткосрочные обязательства.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

## 10 Отчет о финансовых результатах

| № п/п | Наименование                                                   | 2024 год | 2025 год | Изменения | Пояснения                                                                   |
|-------|----------------------------------------------------------------|----------|----------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 10.1  | Выручка                                                        | 319      | 256      | - 19,75%  | Выручка сократилась, в связи с уменьшением объема работы                    |
| 10.2  | Расходы, в т.ч. управленческие расходы                         | 299      | 293      | -2,00%    | Расходы уменьшились в связи с уменьшением объема работы                     |
| 10.3. | Проценты к уплате                                              | 0        | 0        | 0         | нет                                                                         |
| 10.4  | Прочие доходы                                                  | 0        | 0        | 0         | нет                                                                         |
| 10.5  | Проценты к получению                                           | 2        | 7        | +250%     | Увеличились в связи с увеличением денежных средств на депозитных счетах     |
| 10.6  | Прочие расходы, в т.ч расходы на услуги банков, налоги и сборы | 0        | 0        | 0         | нет                                                                         |
| 10.7. | Налог УСН                                                      | 6        | 6        | 0         | Налог не изменился                                                          |
| 10.8  | Чистая прибыль                                                 | 16       | -36      | -325%     | Прибыль уменьшилась в связи с увеличением себестоимости продаж, увеличением |

|  |  |  |  |  |                                |
|--|--|--|--|--|--------------------------------|
|  |  |  |  |  | стоимости работ от поставщиков |
|--|--|--|--|--|--------------------------------|

### **11. Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником является И.А. Иванова с долей 100%;

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

### **12. Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Иванова Ирина Анатольевна (Решение единственного участника № 1 от 18.09.2003г.).

Среднесписочная численность – 1 человек

### **13. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **14. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 19 марта 2026 года.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Иванова Ирина Анатольевна

19 марта 2026 г.