



Общество с Ограниченной Ответственностью «ПРИМА»

105082, г. Москва, улица Большая Почтовая, д. 26В, стр. 2, этаж 2, пом.П,
комн. 8,9

ОГРН 1097746020668 **ИНН/КПП** 7701827112/770101001

ПАО СБЕРБАНК г.Москва р/с 40702810438000030762

к/с 30101810400000000225 **БИК** 044525225

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 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 П, 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 31.12.2025г. составила 9 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 – Семисынова Ирина Анатольевна.

2. Информация об аффилированных лицах

Состав участников (бенефициаров)	Размер доли в Уставном капитале на 01.01.2025 г.	Размер доли в Уставном капитале на 31.12.2025 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 2025 г. – 40 205 тыс. руб.

3.7 Резервы

Резервы в 2025 г. 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

4.1. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденному Приказом Минфина от 27.11.2006 №154н.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Для учета активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением выданных авансов), применяется курс Центрального Банка России на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца. Средняя величина курсов при пересчете не применяется.

Федеральный закон № 259-ФЗ установил на 2022 - 2027 годы временный порядок учета курсовых разниц по непогашенной валютной задолженности (валютным требованиям и обязательствам (кроме выданных и полученных авансов), в т. ч. требованиям по договору банковского вклада).

Курсовая разница учитывается в доходах (расходах) только на дату прекращения (исполнения, в т. ч. частичного) валютного требования (обязательства): по доходам в виде положительной курсовой разницы, возникшей в 2025 году.

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 2025г. стоимость приобретенных основных средств составляет 104 тыс. руб.

Проведена модернизация на сумму 0 рублей.

Списание и выбытие основных средств отсутствует.

Стоимость объектов основных средств по состоянию на 31.12.2025г. составляет 121 тыс. руб.

6.3. Запасы

Стоимость материально производственных на 31.12.2025г. составляет 24 916 тыс. руб.

6.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 52 809 тыс. руб.

6.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 46 762 тыс. руб.

6.6. Налоги

Сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет за 2025 год составила 18 469 тыс. руб.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2025г. составила 900 039 тыс. руб.

Начислен налог на прибыль в Федеральный бюджет в сумме 73 тыс. руб., в Региональный бюджет в сумме 153 тыс. руб.

6.7. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода в сумме 114 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	2025г. (тыс. руб.)
Проценты, начисленные на остаток денежных средств на расчетном счете	319,65
Проценты по выданным займам	8 558,70
ИТОГО:	8 878,35
Прочие расходы	
Банковская гарантия	27,29
Курсовые разницы	3,51
Отклонение курса продажи	10,80
Прочие расходы	4 680,24
Расходы на услуги банков	236,20
Процентные расходы (кредиты, лизинг)	19 453,21
Штрафы, пени, неустойки	2 176,20
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	421,82
ИТОГО:	27 009,27

6.9. Информация об обеспечении и обязательствах

В Обществе по состоянию на 31.12.2025г. отражены полученные поручительства в обеспечение выполнения обязательств и платежей в сумме 590 000 тыс. руб., выданные поручительства за третьих лиц в сумме 39 099 тыс. руб.

6.10. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2025 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. 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 результатах. 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 госрегулирующего 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 рисков образующих факторов находится вне контроля общества.

7.4. Инфляционный риск

Инфляция по итогам 2025 года по данным Росстата составила 5,59 %. 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 2025 году валютные контракты отсутствовали. Общество не осуществляло в 2025 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

20.03.2025г.