

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью "ПРИМА-ГРУПП"

ИНН 7842210241 КПП 784201001 ОГРН 1227800148070

191036 г. Санкт-Петербург, Советская ул.3-я, Д. 7, литера А, помеш/офис 2-Н/5, раб.м.6А

1. Краткая характеристика деятельности организации

ООО "ПРИМА-ГРУПП" является коммерческой организацией, 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 отчетности.

Дата государственной регистрации 16.11.2022 год.

Основной вид деятельности- производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, ОКВЭД 43.22.

Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников на 31.12.2025 - 2 чел.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета, в т.ч. ФСБУ 4/203 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" с учетом права Общества на применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту.

Организация планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация не предусмотрена. Бухгалтерская отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

2. Учетная политика

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3

Ошибка признается существенной, если она в отделимости или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Применение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 18/02, ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010 и ПБУ 16/02

2.2 Учет основных средств

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременным выполнении условий, установленных ФСБУ 6/202.

После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки (п.13 ФСБУ 6/2020).

Объекты стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы в момент принятия к учету и учитываются за балансом (П.5 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется линейным способом. 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 (п.33, 35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. В отпущении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету (п.8 ФСБУ 6/2020). Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные (п.17 ФСБУ 5/2019).

В отношении материалов и товаров, предназначенных для управленческих нужд не применяется ФСБУ 5/2019, затраты учитываются в расходах на дату приобретения (п.2 ФСБУ 5/2019).
Запасы списываются по себестоимости первых по времени приобретения (способом ФИФО).

Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на отчетную дату, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов, без обесценения (пп. "в" п.36, п.40 ФСБУ 5/2019).

2.4 Финансовые вложения

В качестве финансовых вложений учитываются:

Предоставленные другим организациям процентные займы и учитываются на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 58-3 «Предоставленные займы» (п.2, п.3 ПБУ 19/02);

Предоставленные работникам Общества процентные займы, и учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным

займам"

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (п.34 ПБУ 19/02)

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации (п.35 ПБУ 19/02)

Последующая оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости, без переоценки и обесценение не отражается (п.19, п.21 ПБУ 19/02).

2.5 Аренда (лизинг)

Организация использует право признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендаторе может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (пп. "в" п.11, п.12 ФСБУ 25/2018).

Для договоров, по предметам аренды принимается решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно ежемесячно в течение срока действия договора аренды (п.11 ФСБУ 25/2018).

2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.

Проценты, начисленные по займам и кредитам признаются прочими расходами организации и отражаются в том отчетном периоде, к которым они относятся (абз.4 п.7 ПБУ 15/2008). Дополнительные расходы по займам и кредитам относятся к прочим расходам и отражаются в момент их возникновения.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (п.4 ПБУ 15/2008)

2.7 Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п.23 ФСБУ 4/2023).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (абз.4 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.8 Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления (п.12 ПБУ 9/99)

Доходам от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы являются прочими расходами.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на конец каждого отчетного периода в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» с распределением по статьям затрат.

2.9 Бухгалтерская отчетность

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 изменении капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Промежуточная отчетность не составляется.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период		На конец периода				
		фактическая себестои- мость	резерв под обеспе- ние		списано фактическая себестои- мость	резерв под обеспе- ние	резерв под обеспечение	изменения видов запасов фактическая себестои- мость	резерв под обеспе- ние	фактическая себестои- мость	резерв под обеспе- ние
Запасы - всего	за год 20 25 г. 2	-	(-)	-	(-)	-	-	X	X	-	(-)
	за год 20 24 г. 3	702 043	(-)	2 039 771	(2 741 814)	-	-	X	X	-	(-)
В том числе: сырье и материалы сч.10	за год 20 25 г. 2	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
	за год 20 24 г. 3	76 255	(-)	2 026 468	(2 102 723)	-	-	-	-	-	(-)
В том числе: затраты в незавершенно производство сч.20	за год 20 25 г. 2	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
	за год 20 24 г. 3	625 788	(-)	-	(625 788)	-	-	-	-	-	(-)
В том числе: товары сч.41	за год 20 25 г. 2	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
	за год 20 24 г. 3	-	(-)	13 303	(13 303)	-	-	-	-	-	(-)

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)
	за 20 24 г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:	за 20 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)
(<i>aud</i>)	за 20 г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	222 611	(-)	-	-	(31 500)	(1 527)	-	-	189 584	(-)	
	за 20 24 г. ³	618 820	(-)	215 226	-	(611 905)	(-)	-	-	222 611	(-)	
в том числе:	за 20 г. ²	208 027	(-)	-	-	(31 500)	(1 527)	-	-	175 000	(-)	
поставщики	за 20 г. ²	208 027	(-)	-	-	(31 500)	(1 527)	-	-	175 000	(-)	
сч 60,02	за 20 24 г. ³	165 237	(-)	206 500	-	(163 710)	(-)	-	-	208 027	(-)	
в том числе:	за 20 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
подотчетные лица	за 20 25 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
сч 71,01	за 20 24 г. ³	400 000	(-)	-	-	(400 000)	(-)	-	-	0	(-)	
в том числе:	за 20 г. ²	468	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	468	(-)	
НДС	за 20 25 г. ²	468	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	468	(-)	
сч 68,02	за 20 24 г. ³	-	(-)	468	-	(-)	(-)	-	-	468	(-)	
в том числе:	за 20 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
налог на прибыль	за 20 25 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
сч 68,04	за 20 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
	за 20 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	

В том числе: ЕНП	за 20 24 г. ³	8 195	(-)	-	(8 195)	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 20 25 г. ²	14 114	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
сч 68,90	за 20 24 г. ³	5 388	(-)	8 726	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 20 25 г. ²	2	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
В том числе: Взносы в СФР сч 09,11	за 20 24 г. ³	-	(-)	2	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
В том числе: прочие дебиторы и кредиторы сч 76,05	за 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 20 24 г. ³	40 000	(-)	-	(40 000)	(-)	-	-	-	-	-	0	(-)
Итого	за 20 25 г. ²	222 611	(-)	-	(31 500)	(1 527)	-	-	-	-	-	189 584	(-)
	за 20 24 г. ³	618 820	(-)	215 226	(611 905)	(-)	-	-	-	-	-	222 611	(-)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	175 000	175 000	1 527	1 527	1 527	1 527
в том числе:						
поставщики сч 60.02	175 000	175 000	1 527	1 527	1 527	1 527

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		списано		переклассифицировано	
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 20 г. ³	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	в том числе:							
	за 20 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 20 г. ³	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	(вид)							
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 г. ²	169 049	-	-	(42 533)	(-)	-	126 516
	за 20 г. ³	1 809 655	169 049	-	(1 809 655)	(-)	-	169 049
	за 20 г. ³							

В том числе: поставщики сч 60.01	за 20 25 г. ²	5 000	-	-	(-)	(-)	-	5 000
	за 20 24 г. ³	647 100	5 000	-	(647 100)	(-)	-	5 000
В том числе: покупатели сч 62.02	за 20 25 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 20 24 г. ³	1 106 637	-	-	(1 106 637)	(-)	-	-
В том числе: НДС сч 68.02	за 20 25 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 20 24 г. ³	55 918	-	-	(55 918)	(-)	-	-
В том числе: налог на прибыль сч 68.12	за 20 25 г. ²	3 533	-	-	(3 533)	(-)	-	-
	за 20 24 г. ³	-	3 533	-	(-)	(-)	-	3 533
В том числе: подотчетные лица сч 71	за 20 25 г. ²	160 516	-	-	(39 000)	(-)	-	121 516
	за 20 24 г. ³	-	160 516	-	(-)	(-)	-	160 516
Итого	за 20 25 г. ²	169 049	-	-	(42 533)	(-)	X	126 516
	за 20 24 г. ³	1 809 655	169 049	-	(1 809 655)	(-)	X	169 049

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
	Всего	121 516	165 516
В том числе: расчеты с подотчетными лицами сч 7	121 516	160 516	
В том числе: поставщики 60.01	5 000	5 000	

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За	За
	год 20 25 г. ²	год 20 24 г. ³
Материальные затраты	-	2 096 938
Затраты на оплату труда	-	82 250
Отчисления на социальные нужды	-	25 251
Амортизация	-	-
Прочие затраты	62 393	66 195
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	-	13 303
Итого по элементам	62 393	2 283 937
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	62 393	2 283 937

12. Иная информация

12.1 Информация не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, кредиты и займы. В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской отчетности и пояснениях не раскрывается.

12.2 Капитал

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

Единственным участником Общества является Самоделов Кирилл Михайлович, доля участия - 100%

12.3 Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка по основным видам деятельности Общества за 2025г. отсутствовала, за 2024 г. составила 64 754 тыс. руб.

В 2025 году не было заключено ни одного договора на работы, в связи с этим выручка отсутствовала.

Расходы по основным видам деятельности Общества за 2025 г. составили - 62 тыс.руб., в 2024г. - 2 284 тыс.руб. - структура расходов указана в таб.10 Расходы по основным видам деятельности.

При отсутствии выручки в 2025 г. присутствующую расход, это затраты на аренду офиса, комиссия банка, расходы на электронную отчетность Контур Экстерн.

Прочие расходы Общества за 2025г. составили - 6 тыс.руб., в 2024г. - 31 тыс.руб.

Структура прочих расходов:	2025г	2024г
дебиторская задолженность	2 тыс.руб.	-
расходы на услуги банка	1 тыс.руб.	25 тыс.руб.
списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	-	3 тыс.руб.
прочие затраты, в т.ч. Штрафные санкции	3 тыс.руб.	3 тыс.руб.

По итогам 2025г. получен убыток в сумме 68 тыс. руб. и отражен по стр.2400 Отчета о финансовых результатах.

Организация планирует вести в дальнейшем деятельность. Руководство компании предпринимает все действия по поиску Заказчиков.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Иные события после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год отсутствуют.

Генеральный директор

Самоделова Т.Н.

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 24 марта 2026 г.

М.П.

"ПРИМА-Групп"

