Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Примстройресурс»

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование – ООО «Примстройресурс».

ИНН 2540135292

ОГРН 1072540008089

Юридический адрес – 690003, Приморский край, г.о.Владивостокский, г.Владивосток, ул.Станюковича, д.3, пом.34-44

Дата государственной регистрации – 28.08.2007г.

Основным видом хозяйственной деятельности в 2025г. является оптовая торговля цементом (ОКВЭД 46.73 «Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием», ОКВЭД 46.73.6 «Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями»)

Организация не имеет филиалов и представительств

Срок деятельности организации Уставом не ограничен

2. Краткий обзор Учетной политики

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 26.12.2024 № 9Б

Критерии существенности информации:

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения (такие, как «Обеспечения обязательств», «Государственная помощь» и др.), которые Обществом не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из

отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

2.2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы отсутствуют.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год. По состоянию на 31 декабря 2025 года обесценение не выявлено.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

2.5. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество не создает резерв под обесценение запасов, так как текущая рыночная стоимость реализуемых товаров соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

2.6. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам. Денежные эквиваленты отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Переклассификация краткосрочных депозитов

В связи с уточнением учетной политики организации в части определения денежных эквивалентов, в бухгалтерской отчетности за 2025 год произведена переклассификация краткосрочных банковских депозитов.

Показатель	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2024
Остаток депозитов, ранее отраженный по строке 1240 «Финансовые вложения»	32 000	76 000
Остаток депозитов, отраженный по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» после переклассификации	32 000	76 000
Влияние на валюту баланса	**0**	**0**

В отчете о движении денежных средств операции по размещению и возврату денежных эквивалентов не отражаются. Начисленные проценты отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.7. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества, и составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Резервный капитал в Обществе не формируется. Добавочный капитал отсутствует.

2.8. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в 2024 и 2025 годах отсутствуют.

2.9. Признание доходов и расходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за

исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

Согласно п. 5 ПБУ 10/99, расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, предоставлением за плату во временное пользование (владение) своих активов, если это является предметом деятельности организации.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, так же общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода. Сумма расходов по обычным видам деятельности определяется как Себестоимость продаж + Коммерческие расходы + Управленческие расходы.

3. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы отсутствуют.

4. Основные средства

4.1. Состав и движение основных средств

Наименование группы	Первоначальная стоимость на 01.01.2025	Поступление	Выбытие	Первоначальная стоимость на 31.12.2025	Накопленная амортизация на 31.12.2025	Остаточная стоимость на 31.12.2025
Здания	43 300	—	—	43 300	1 679	41 621
Сооружения	—	500	—	500	6	494
Транспортные средства	2 545	13 255	—	15 800	2 669	13 131
Офисное оборудование	121	—	—	121	68	53
Земельные участки	—	11 390	—	11 390	—	11 390
Прочие	266	—	—	266	266	—
Итого	**46 232**	**25 145**	—	**71 377**	**4 689**	**66 688**

Основание: данные таблицы 4.1 файла бухгалтерской отчетности

4.2. Амортизация основных средств

Амортизация начисляется линейным способом. За 2025 год начислена амортизация в сумме 1 594 тыс. руб. (2024 г.: 298 тыс. руб.).

4.3. Неамортизируемые основные средства

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила:

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Земельные участки	—	—	11 390

Основание: данные таблицы 4.3 файла бухгалтерской отчетности

5. Запасы

5.1. Состав запасов

Вид запасов	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Сырье и материалы	522	1 062
Товары	2 303	—
Итого запасы	**2 825**	**1 062**

Основание: данные строки 1210 бухгалтерского баланса

5.2. Движение запасов в 2025 году

Показатель	Сырье и материалы	Товары	Итого
Остаток на 01.01.2025	522	2 303	2 825
Поступило за год	23 269	1 018 485	1 041 754
Списано (реализовано, передано в производство)	(22 729)	(1 020 787)	(1 043 516)
Остаток на 31.12.2025	**1 062**	**—**	**1 062**

5.3. Резерв под обесценение запасов

Учитывая, что текущая рыночная стоимость реализуемых Обществом товаров соответствует или превышает их фактическую себестоимость, резерв под обесценение запасов не создавался.

6. Финансовые вложения и денежные эквиваленты

6.1. Переклассификация краткосрочных депозитов

В связи с уточнением учетной политики организации в части определения денежных эквивалентов, в бухгалтерской отчетности за 2025 год произведена переклассификация краткосрочных банковских депозитов.

Показатель	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2024
Остаток депозитов, ранее отраженный по строке 1240 «Финансовые вложения»	32 000	76 000
Остаток депозитов, отраженный по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» после переклассификации	32 000	76 000
Влияние на валюту баланса	0	0

Основание: данные таблицы 5.1 файла бухгалтерской отчетности

6.2. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Денежные средства на расчетных счетах и в кассе	1 103	21 379	711
Краткосрочные банковские депозиты (денежные эквиваленты)	32 000	76 000	65 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**33 103**	**97 379**	**65 711**

Основание: данные строки 1250 баланса и таблицы 5.1

7. Дебиторская задолженность

7.1. Состав дебиторской задолженности

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 116	6 395
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	22 561	27 714
Расчеты по налогам и сборам (переплата)	2	5 224

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Сальдо по ЕНС (положительное)	—	39
Расчеты по социальному страхованию	9	8
Расчеты с разными дебиторами	14 838	4 721
Итого дебиторская задолженность	**47 526**	**44 100**

Основание: данные строки 1230 баланса

7.2. Отражение задолженности по налогам и сборам

В соответствии с учетной политикой организации задолженность по налогам и сборам отражается в бухгалтерском балансе развернуто:

- переплата по налогам (дебетовые остатки по счету 68) включена в состав дебиторской задолженности (строка 1230);
- задолженность перед бюджетом (кредитовые остатки по счету 68) включена в состав кредиторской задолженности (строка 1520).

7.3. Резервы по сомнительным долгам

В 2025 году резервы по сомнительным долгам не создавались ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

8. Кредиторская задолженность

8.1. Состав кредиторской задолженности

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30 000	5 323
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 768	8 453
Расчеты по налогам и сборам	39 657	32 658
Итого кредиторская задолженность	**70 576**	**42 916**

Основание: данные строки 1520 баланса

8.2. Отражение задолженности по налогам и сборам

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам (кредитовые остатки по счету 68) отражена в составе кредиторской задолженности развернуто, без сальдирования с переплатой по другим налогам.

9. Капитал и резервы

9.1. Уставный капитал

Наименование капитала	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Уставный капитал Общества	10	10	10

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Уставный капитал разделен на 1 (одну) долю номинальной стоимостью 10 000 рублей. Доля является размещенной и полностью оплаченной участником Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

9.2. Нераспределенная прибыль

Показатель	Сумма
Остаток на 31.12.2024	120 281
Чистая прибыль за 2025 год	247 814
Дивиденды, начисленные за 2025 год	(223 000)
Прочие изменения	(10 460)
Остаток на 31.12.2025	**134 635**

Основание: данные строки 1370 баланса и Отчета об изменениях капитала

10. Выручка и расходы

10.1. Выручка

	2024 год	2025 год
Выручка	1 679 249	1 791 413

Основание: данные строки 2110 Отчета о финансовых результатах

10.2. Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость +коммерческие) -по элементам затрат

Элемент затрат	2024 год	2025 год
Материальные затраты	943 258	1 041 701
Затраты на оплату труда	27 310	29 953
Отчисления на социальные нужды	4 629	5 479
Амортизация	298	1 594
Прочие затраты	418 827	391 653
Итого	**1 394 322**	**1 470 381**

Основание: данные таблицы 10 файла бухгалтерской отчетности

10.3. Прочие доходы и расходы

Показатель	2024 год	2025 год
Прочие доходы	9 160	10 920
Прочие расходы	(1 023)	(1 533)
Сальдо прочих доходов и расходов	**8 137**	**9 387**

Основание: данные строк 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах

11. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения — всего	330 419	293 064
4	Текущий налог на прибыль	(82 605)	(58 613)

№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
4.1	Отложенный налог на прибыль	—	—
4.2	Налог на прибыль прошлых лет	—	—

Расход по налогу на прибыль сформирован исключительно за счет текущего налога на прибыль, исчисленного по ставке 25%. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в 2024 и 2025 годах отсутствуют.

Основание: данные строк 2300, 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах

12. Денежные потоки

12.1. Денежные потоки от текущих операций

Показатель	2024 год	2025 год
Поступления от продажи продукции	1 685 309	1 797 692
Прочие поступления	25 166	10 471
Платежи поставщикам и подрядчикам	(1 385 339)	(1 483 266)
Платежи по оплате труда	(30 256)	(35 997)
Платежи по налогу на прибыль	(57 117)	(88 341)
Прочие платежи	(1 287)	(9 227)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**236 476**	**191 332**

Основание: данные Отчета о движении денежных средств

12.2. Денежные потоки от финансовых операций

Показатель	2024 год	2025 год
Платежи на уплату дивидендов	(172 200)	(223 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**(172 200)**	**(223 000)**

12.3. Особенности отражения операций с денежными эквивалентами

В соответствии с ПБУ 23/2011, операции по размещению денежных средств на депозиты, признанные денежными эквивалентами, и их возврат не отражаются в отчете о движении денежных средств. Начисленные проценты по таким депозитам отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

13. Иная информация

13.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

13.2. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом. К компетенции органов управления, формируемых в соответствии с Уставом, относится Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года — Харченко Андрей Николаевич.

13.3. Информация о численности

Среднесписочная численность Общества составила:

- 15,2 в 2025 году;
- 13,8 в 2024 году.

13.4. Информация о связанных сторонах

Бенефициаром Общества — единственный участник Общества физическое лицо, которое имеет возможность контролировать действия Общества — является Харченко Андрей Николаевич.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Виды выплат	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, налоги, премии):	4 167	3 628

Виды выплат	2025 год	2024 год
в том числе НДФЛ	553	471
Обязательные платежи по единому тарифу страховых взносов (включая взносы на травматизм)	655	529

Долгосрочные вознаграждения, включая выплаты по окончании трудовой деятельности и опционные программы, в 2024–2025 годах отсутствовали.

13.6. Обесценение активов

Анализ не выявил наличия признаков обесценения активов Общества.

13.7. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и оценочные значения

Условные обязательства (судебные разбирательства, выданные гарантии, поручительства) по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

13.8. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

По результатам инвентаризации, излишки и недостачи не выявлены.

13.9. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке платежей; увеличении стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстром обесценении реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам, встречам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового

законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

13.10. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращалась.

Общество получало чистую прибыль в 2024 и 2025 годах. Величина чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 134 645 тыс. руб., что превышает величину уставного капитала.

С учетом проведенного анализа и предпринимаемых мер руководство имеет достаточные основания ожидать, что Общество будет располагать необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что составление Обществом отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности является обоснованным.

13.11. События после отчетной даты

События после отчетной даты рассматриваются в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025г до даты подписания отчетности не произошло.

Генеральный директор
_____ Харченко А.Н.

27 марта 2026 г.