

Общество с ограниченной ответственностью "ПРАЙМ КОНСАЛТ"

(ООО "ПРАЙМ КОНСАЛТ")

ИНН 6319203768 , КПП 631901001, ОГРН 1166313058900

адрес: 443031, Самарская обл., г. Самара, пр-т 435, строение А, офис 508

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

69.20 – Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010); (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, которой вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате

исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет финансовых вложений

2.3.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.4. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

2.4.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

2.5 Учет аренды

2.5.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.5.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.6. Учет расходов и доходов

2.6.1. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.7. Бухгалтерская отчетность

2.7.1. 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. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Финансовые вложения (Приложение 1)

4. Запасы (Приложение 2)

5. Дебиторская задолженность (Приложение 3)

6. Обязательства (Приложение 4)

7 Расходы по обычным видам деятельности (Приложение 5)

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Орлов Сергей Владимирович	10 000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

9. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор

20 марта 2026 г.



Орлов Сергей Владимирович

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	5 108	-	5 108
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	5 108	-	5 108
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	5 108	-	5 108
	За 2024 г.	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	92	(92)	X	-
	За 2024 г.	-	450	(450)	X	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	92	(92)	-	-
	За 2024 г.	-	450	(450)	-	-

5. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода
		На начало года		в одном отчетном периоде		списано		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)								
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	51 147	-	7 071	-	(9 586)	-	48 633
	За 2024 г.	34 521	-	27 933	-	(11 306)	-	51 147
в том числе:	За 2025 г.	206	-	238	-	(97)	-	347
	За 2024 г.	513	-	82	-	(390)	-	206
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	50 320	-	3 268	-	(8 868)	-	44 720
	За 2024 г.	33 984	-	27 229	-	(10 892)	-	50 320
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	24	-	-	-	(24)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	2 585	-	-	-	2 585
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	2	-	-	-	2
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	605	-	-	-	(605)	-	-
	За 2024 г.	-	-	605	-	-	-	605
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	978	-	-	-	978
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	16	-	-	-	(15)	-	1
	За 2024 г.	-	-	16	-	-	-	16
Итого	За 2025 г.	51 147	-	7 071	-	(9 586)	-	48 633
	За 2024 г.	34 521	-	27 933	-	(11 306)	-	51 147

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	26 160	26 160	31 785	31 785	34 497	34 497
в том числе:						
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	347	347	206	206	513
Расчеты с покупателями и заказчиками	25 813	25 813	31 579	31 579	33 984	33 984

6. Обязательства

6.1. 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)				
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	5 737 -	- -	- -	5 737 -	
в том числе:							
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	5 737 -	- -	- -	5 737 -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	28 212 29 094	11 732 23 013	- -	(5 748) (23 895)	34 196 28 212	
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	659 2 076	1 515 907	- -	(579) (2 323)	1 596 659	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	24 393 24 686	4 639 20 491	- -	(3 577) (20 785)	25 455 24 393	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	- -	694 -	- -	- -	694 -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	1 259 508	- 751	- -	(816) -	443 1 259	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- 30	4 183 -	- -	- (30)	- 4 183	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	342 394	- -	- -	(159) (52)	184 342	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	930 1 053	517 575	- -	(608) (699)	839 930	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	629 346	35 290	- -	(10) (6)	654 629	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	- -	149 -	- -	- -	149 -	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	28 212 29 094	17 469 23 013	- -	(5 748) (23 895)	39 933 28 212	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	8 285	6 311	26 762
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 571	659	2 076
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 714	5 652	24 686

Приложение 5 к Пояснениям к
бухгалтерской отчетности за 2025г.

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	92	450
Затраты на оплату труда	9 905	28 027
Отчисления на социальные нужды	3 482	4 900
Амортизация	-	-
Прочие затраты	6 500	7 791
Итого по элементам	19 979	41 168
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	19 979	41 168