

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025г. ООО «Призма»

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025г. сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с последующими изменениями), Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в Российской Федерации, Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с последующими изменениями), иных Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету (ФСБУ) и иных Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ).

На основании п.5-6 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах оформлены в виде данных пояснений.

1. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 22.05.2002г Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г.Новочебоксарску Чувашской Республики за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1022100906475. Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения выдано 30.01.2018г Инспекцией ФНС №15 по г.Москве (код 7715) с присвоением ИНН юридического лица 2124019520 и кодом причины постановки на учет 771501001.

В соответствии с п.1.4 новой редакции Устава (утв. Общим собранием участников от 28.03.2019г, Протокол № 2-19) местом нахождения Общества является - 127018, Москва г, Суцёвский Вал ул, дом № 5, строение 3, этаж 3, каб.25 (определяется местом государственной регистрации). Фактическое место нахождения - 127018, Москва г, Суцёвский Вал ул, дом № 5, строение 3, этаж 3, каб.25.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет Филиал и несколько обособленных подразделений:

- Филиал в Чувашской Республике-Чувашии, г. Чебоксары;
- Исполнительный аппарат, г. Нижний Новгород;
- Ростовский юридический отдел, г. Ростов;
- Юридический отдел в Воронежской области, г. Воронеж;
- Юридический отдел в городе Санкт-Петербург, г. Санкт-Петербург;
- Проектный отдел, г. Махачкала.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составляет 188 человек.

2. Общество с ограниченной ответственностью «Правовое измерение» - коммерческая организация со 100% участием физических лиц (резидентов РФ). Конечными бенефициарами Общества является Леонтьев Григорий Владимирович (50%) и Лучников Андрей Николаевич (50%).

В соответствии с п.4.4 новой редакции Устава (утв. Общим собранием участников от 10.06.2025г, Протокол № 7-25) размер уставного капитала Общества составляет 460 029 608 руб..

По состоянию на 31 декабря 2025 года добавочный капитал отсутствует, резервный фонд Уставом не предусмотрен.

В отчётном периоде дивиденды за 2025г не начислялись и не выплачивались. На дату формирования бухгалтерской отчётности за 2025 год распределение прибыли не производилось.

3. В соответствии с п.8.1 Устава высший орган управления- общее собрание участников общества.

В соответствии с п.8.9 Устава руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором, который, согласно штатного расписания, является основным управленческим

персоналом. В период с 07.07.2017г. по настоящее время генеральным директором является Лучников Андрей Николаевич, согласно протокола №6-22 от 14.06.2022г, полномочия генерального директора продлены до 06.07.2027г.

В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н) поясняем, что в отчётном периоде руководству Общества каких-либо выплат, не предусмотренных системой оплаты труда, не производилось, а общая сумма начисленных вознаграждений за 2025 год составила 14789 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов- 2412 тыс. руб..

4. Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2025 году:

☐ материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются по фактической себестоимости их приобретения на балансовом счете 10 "Материалы", списание в производство МПЗ производится по средней себестоимости;

☐ начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, объекты имущества стоимостью до 100 тыс. руб. списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию;

☐ затраты на производство учитываются с применением метода «Директ-костинг» и с подразделением всех произведённых расходов на:

- прямые затраты, учитываемые на балансовом сч.20 «Основное производство». Прямые расходы учитываются в разрезе договоров (дополнительных соглашений), заключенных с Заказчиками и распределяются на незавершенные и выполненные работы. Прямые расходы на счете 20 списываются по мере реализации работ (услуг) в стоимости которых они учтены в дебет счета 90 «Продажи» (сч.90.02- прямые расходы);

- косвенные затраты, учитываемые на балансовом сч.26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» (сч.90.08- косвенные расходы);

☐ расходы на ремонт объектов основных средств учитываются в текущем (отчётном) периоде по факту несения затрат в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт;

☐ выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей исчисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль определяются по мере оказания услуг, выполнения работ, отгрузки продукции потребителям;

☐ при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности предприятие применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», а также на основании ст. 283 гл. 25 Налогового Кодекса налоговые убытки, убытки от реализации финансовых вложений и убытки от реализации объектов основных средств, для целей налогообложения производит перенос на будущее;

☐ расчёты по налогу на прибыль производятся ежеквартально.

5. Основным видом хозяйственной деятельности ООО «Призма» является строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями, код по ОКВЭД 42.22.

Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах с учётом уровня существенности в размере 5% от строки соответствующего показателя:

Наименование показателя	Показатель	Ед.измер.	2025 год	2024 год
Финансовые результаты				
Доходы от участия в других организациях (дивиденды полученные) доля от всех доходов	стр.2310 ф.2	тыс.руб. %	500 0,03	0 0
Проценты к получению: доля от всех доходов	стр.2320 ф.2	тыс.руб. %	24572 1,59	9511 0,52
проценты по депозитам			24485	9511
проценты по выданным займам			87	0
Проценты к уплате доля от всех расходов	стр.2330 ф.2	тыс.руб. %	6378 0,42	84532 4,69
Прочие (внереализационные) доходы: доля от всех доходов	стр.2340 ф.2	тыс.руб. %	5939 0,38	4449 0,24
лицензионные платежи за пользование НМА			0	0
прочие доходы			5939	4449
Прочие (внереализационные) расходы: авторские выплаты доля от всех расходов	стр.2350 ф.2	тыс.руб. %	39507 0 2,61	42103 0 2,26
аренда имущества			0	0

Наименование показателя	Показатель	Ед.измер.	2025 год	2024 год
оплата труда с соц.налогами			0	0
услуги банка			24570	14955
амортизация НМА			0	0
прочие расходы			14937	27148
Прибыль до налогообложения	стр.2300 ф.2	тыс.руб.	33003	57151
Расход по налогу на прибыль:	стр.2410 ф.2	тыс.руб.	9770	12522
текущий налог на прибыль	стр.2411 ф.2		9771	12519
отложенный налог на прибыль	стр.2412 ф.2		1	3
Прочие платежи за счёт прибыли (предварительные дивиденды)	стр.2460 ф.2	тыс.руб.	0	0
Чистая прибыль отчётного периода	стр.2400 ф.2	тыс.руб.	23233	44629
Балансовая стоимость НМА (сч.04,05) на начало периода:	стр.1110 ф.1	тыс.руб.	336	475
поступило объектов НМА			0	0
выбыло объектов НМА (по остаточной стоимости)			0	0
амортизация за отчётный период:			109	139
Балансовая стоимость НМА (сч.04,05) на конец периода:	стр.1110 ф.1	тыс.руб.	227	336
доля от валюты Баланса		%	0,041	0,03
первоначальная стоимость			1278	1278
сумма накопленного износа			1051	942
Отложенные налоговые активы (сч.09 «Налоговый убыток, переносимый на следующие периоды»), остаток на начало периода:	стр.1180 ф.1	тыс.руб.	0	2
начислено (Дт-09 Кт-68.4)			0	0
использовано (Дт-68.4 Кт-09)			0	2
остаток на конец периода	стр.1180 ф.1	тыс.руб.	0	0
доля от валюты Баланса		%	0	0
Дебиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1230 ф.1	тыс.руб.	972307	840671
доля от валюты Баланса		%	59,96	72,33
расчёты с покупателями (сч.62.1)			623303	595695
авансы выданные поставщикам (сч.60.2)			320993	216170
Налоги и сборы			0	0
Прочие дебиторы			28011	28806
Финансовые вложения (в т.ч.сч.58.3 «Займы выданные») на начало периода:	стр.1170 ф.1	тыс.руб.	10	10
поступило			798	0
выбыло			0	0
остаток на конец периода	стр.1170 ф.1	тыс.руб.	798	10
доля от валюты Баланса		%	0,05	0,00
Остаток ден.средств (сч.50, 51, 55.3 депозиты) на начало периода:		тыс.руб.	83942	65092
поступило			4999682	5625199
выбыло			4959404	5606349
остаток на конец периода		тыс.руб.	124220	83942
доля от валюты Баланса		%	7,66	7,22
Нераспределённая прибыль на начало периода:	стр.1370 ф.1	тыс.руб.	148458	103829
отчётного периода (сч.99)			23233	44629
списание сумм дооценки (Дт-83 Кт-84)			0	0
использовано (выплата дивидендов)			0	0
остаток на конец периода		тыс.руб.	171691	148458
доля от валюты Баланса		%	10,59	12,77
Кредиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1520 ф.1	тыс.руб.	822965	610617
доля от валюты Баланса		%	50,75	52,54
расчёты с поставщиками (сч.60.1)			114489	303045
авансы полученные от покупателей (сч.62.2)			662006	205464
расчёты по налогам (сч.68)			77564	129535
расчёты по социальным налогам с з/платы (сч.69)			6747	8652
расчёты с персоналом по оплате труда (сч.70)			3	32
расчёты с разными кредиторами по договорам цессии (сч.76.9)			0	0
Валюта Баланса	стр.1600/1700 ф.1	тыс.руб.	1621467	1162196
Чистые активы Общества		тыс.руб.	631721	178488
Отношение чистых активов к размеру уставного капитала		раз	1,37	5,94

6. В соответствии с ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утв. приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н) аффилированным лицом для ООО «Призма» являются Лучников Андрей Николаевич (лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью/ лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли данного юридического лица), Леонтьев Григорий Владимирович (лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли данного юридического лица) и Общество с ограниченной ответственностью «Русские столбы» (ООО «Призма» владеет долей в уставном капитале в размере 100 %).

7. Прочая информация, подлежащая раскрытию и/или пояснению:

7.1. По итогам отчётного 2025 года следует указать на следующие обстоятельства, подлежащие пояснению к годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с требованиями ПБУ:

– Прочие факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали.

На основании положений п.28-29-30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) на каждую отчётную дату организация обязана производить оценку существующих запасов на предмет их обесценения. На основании п.32 ФСБУ 5/2019 «Запасы», в 2023г создание резерва на обесценение запасов не производилось.

На отчётную дату при формировании годовой бухгалтерской отчётности оценочные обязательства, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н), в учёте отсутствуют.

Просроченные суммы отпускных выплат перед работниками на конец отчётного периода отсутствуют. По оценке организации предстоящие суммы выплат по отпускным в следующем году минимальны, в связи с чем резерв на отпуска не создавался.

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. приказа Минфина от 24.12.2010г. № 186н) в организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. В 2025г ООО «Призма» создавала резерв по сомнительным долгам. В соответствии с п. 35 ПБУ 4/99 сумма задолженности в бухгалтерском балансе отражена за минусом резерва по сомнительным долгам. По итогам отчетного 2025 года сомнительная и (или) не реальная для взыскания дебиторская задолженность отсутствовала, вся дебиторская задолженность по сч.62 «Расчеты с покупателями» является текущей.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего и согласно положениям п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом Минфина от 08.11.2010 г. № 143н) информация по сегментам в бухгалтерской отчётности не раскрывается.

Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.

На основании п.5 и п.23 ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н) денежные средства на депозитных счетах признаются денежным эквивалентом с отражением в Отчёте о движении денежных средств (форма № 4) в общей сумме остатков денежных средств и в Бухгалтерском балансе (форма № 1) по стр.1250 раздела «Оборотные активы». При этом поступившие проценты на расчётный счёт по любому депозиту признаются прочими поступлениями по текущей деятельности с отражением по стр.4119 Отчёта о движении денежных средств (форма № 4).

Бухгалтерская отчётность организации формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности.

Статьи бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

Данные бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 и 31.12.2024 годы сопоставимы с данными бухгалтерской отчетности за 2023 и 2024 годы за исключением переходных положений на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

7.2. В связи с началом применения с 1 января 2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина от 17.09.2020 г. № 204н), а также ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 г. № 208н), руководствуясь содержащимися в них нормами и в соответствии с п.14 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», поясняем:

– ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяются ООО «Призма» с 2022г. На основании пунктов 3, 51 организация применяет ФСБУ 6/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 6/2020, без изменения сформированных ранее

данных бухгалтерского учета), последствия изменения учётной политики, обусловленные началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в учёте организации отсутствуют;

– последствия изменения учётной политики, обусловленные началом применения 26/2020 «Капитальные вложения», в учёте организации отсутствуют.

7.3. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

– Общество в 2025 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";

– Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;

– не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;

– не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;

– не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;

– не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;

– не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;

– нарушения или факты недобросовестных действий за 2025 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

7.4. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчётность за отчётный 2025 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;

- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;

- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;

- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчётности.

Генеральный директор
ООО «Призма»

А.Н. Лучников