

**Общество с ограниченной ответственностью
«ПРАЙМТОРГ»**

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
за 2025 год**

г.Сургут

1. Общие положения

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПРАЙМТОРГ».
- 1.2. Сокращенное наименование: ООО «ПРАЙМТОРГ».
- 1.3. ООО «ПРАЙМТОРГ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- 1.4. Место нахождения: Тюменская область, ХМАО - Югра, ул.Рационализаторов, д.20, соор.4.
- 1.5. Дата государственной регистрации – 22.05.2014г.
- 1.6. Сведения о руководителе и главном бухгалтере:
Директор - Луговая Нина Дмитриевна
Главный бухгалтер – Луговая Нина Дмитриевна.
- 1.7. Видами деятельности ООО «ПРАЙМТОРГ» является оптовая и розничная торговля продуктами питания. Основной ОКВЭД 46.39 - Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями.
- 1.8. Обществом получена розничная лицензия на право продажи алкогольной продукции. лицензия на осуществление розничной продажи алкогольной продукции № 86РПА0002951, наименование лицензирующего органа, выдавшего лицензию: Департамент экономического развития ХМАО-Югры, срок действия лицензии с 27 декабря 2017 года по 26 декабря 2026 года.
- 1.9. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 человек.
- 1.10. Уставный капитал составляет 1 000 000 руб. Учредителями являются: Ходжахова Ульвия Магомедовна – 100 процентов.
- 1.11. Общество не подлежит обязательному аудиту.
- 1.12. Общество 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 (финансовой) отчетности.
- 1.13. В соответствии с учетной политикой Общества проведена инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.12.2025 г., дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств, - на 31.12.2025г. Расхождений между фактическим наличием ценностей и данными бухгалтерского учета не установлено.
- 1.14. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ПРАЙМТОРГ» за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 1.15. Отчетность составляется бухгалтерией на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и финансовых результатах деятельности ООО «ПРАЙМТОРГ».
- 1.16. Единица измерения показателей отчетности – тысяча рублей.

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Для отражения в бухгалтерской отчетности и бухгалтерском учете существенной считается величина показателя, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 (пять) %.

2. Пояснения к отчетности

2.1. Основные средства

В составе основных средств ООО «ПРАЙМТОРГ» числятся объекты, удовлетворяющие условиям, предусмотренным ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по остаточной стоимости. Переоценка основных средств не производится. Начисление амортизации производится линейным способом исходя из полезного срока эксплуатации объекта. Срок полезного использования объектов основных средств и отнесение объектов к амортизационным группам определяется на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы» (с учетом внесенных изменений и дополнений).

По состоянию на 31.12.2024 г. первоначальная стоимость основных средств составляет 249 тыс.рублей, сумма начисленной амортизации 249 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.2025 г. первоначальная стоимость основных средств составляет 249 тыс.рублей, сумма начисленной амортизации 249 тыс.рублей.

2.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

2.3. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. расходы будущих, со сроком списания затрат, превышающим 12 месяцев и подлежащие отражению в строке 1170 бухгалтерского баланса ООО «ПРАЙМТОРГ» составляют 227 тыс.руб.

2.4. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1210 баланса ООО «ПРАЙМТОРГ» отражены товарно-материальные ценности, приобретенные специально для перепродажи на сумму 51 953 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1210 баланса ООО «ПРАЙМТОРГ» товарно-материальные ценности составляли 42 718 тыс.рублей.

Запасы на 31.12.2025г. по сравнению с 31.12.2024г. увеличились на 9 235 тыс.руб.

Оценка материально-производственных запасов (товаров, материалов) при отпуске в производство или ином выбытии производится по средней себестоимости.

Способ оценки товара в розничной торговле: по стоимости приобретения (покупная стоимость), то есть товары учитываются по фактической цене закупки, без учета наценки.(счет 41).

Расходы по доставке товара до склада (транспортные расходы, страхование груза) относятся на издержки обращения. Они распределяются между проданными товарами и остатком на складе в конце месяца и учитываются на 44 счете.

2.5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1240 баланса ООО «ПРАЙМТОРГ» числится дебиторская задолженность в размере 8 034 тыс.рублей, в том числе:

- Покупатели и заказчики – 7 667 тыс.рублей;
- Расчеты с бюджетом – 6 тыс.рублей;
- Прочая дебиторская задолженность – 361 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1240 баланса ООО «ПРАЙМТОРГ» числится дебиторская задолженность в размере 239 тыс.рублей, в том числе:

- Покупатели и заказчики – 212 тыс.рублей;
- Расчеты с бюджетом – 27 тыс.рублей;

2.6. Прочие оборотные активы

По строке 1240 баланса ООО «ПРАЙМТОРГ» также отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страхование имущества, неисключительные права использования на программные продукты и базы данных и т.д.), отражаемые в отчетности отдельной строкой и учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», со сроком списания затрат не превышающим 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2025 г. в строке 1240 бухгалтерского баланса ООО «ПРАЙМТОРГ» отражены расходы будущих периодов на сумму 76 тыс.рублей,

По состоянию на 31.12.2024 г. в строке 1240 бухгалтерского баланса ООО «ПРАЙМТОРГ» отражены расходы будущих периодов на сумму 53 тыс.рублей,

2.7. Капитал

По состоянию на 31.12.2025 г. в данном разделе баланса (строка 1300 Баланса) ООО «ПРАЙМТОРГ» отражены следующие показатели:

- Уставный капитал – 1 000 тыс.рублей;
- Нераспределенная прибыль – 20 468 тыс.рублей

По состоянию на 31.12.2024 г. в данном разделе баланса ООО «ПРАЙМТОРГ» отражены следующие показатели:

- Уставный капитал – 1 000 тыс.рублей;
- Нераспределенная прибыль – 13 963 тыс.руб.

2.8. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 г.:

- по строке 1410 бухгалтерского баланса ООО «ПРАЙМТОРГ» долгосрочные заемные средства составили 14 548 тыс.руб.

- по строке 1510 бухгалтерского баланса ООО «ПРАЙМТОРГ» краткосрочные заемные средства составили 6 954 тыс.руб..

По состоянию на 31.12.2024 г.:

- по строке 1410 бухгалтерского баланса ООО «ПРАЙМТОРГ» долгосрочные заемные средства отсутствуют.

- по строке 1510 бухгалтерского баланса ООО «ПРАЙМТОРГ» краткосрочные заемные средства составили 14 021 тыс.руб..

2.9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1520 бухгалтерского баланса ООО «ПРАЙМТОРГ» отражена кредиторская задолженность в размере 37 572 тыс.рублей, в том числе:

- Поставщики и подрядчики – 36 368 тыс.рублей;
- Задолженность перед персоналом – отсутствует;
- Задолженность перед государственным внебюджетными фондами – 181 тыс.рублей;
- Задолженность по налогам и сборам – 1 023 тыс.рублей;

По состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1520 бухгалтерского баланса ООО «ПРАЙМТОРГ» отражена кредиторская задолженность в размере 20 716 тыс.рублей, в том числе:

- Поставщики и подрядчики – 20 407 тыс.рублей;
- Задолженность перед персоналом – отсутствует;
- Задолженность перед государственным внебюджетными фондами – отсутствует;
- Задолженность по налогам и сборам – 309 тыс.рублей;

2.10. Условные активы и обязательства хозяйственной деятельности

Условных активов и обязательств, способных существенно повлиять на хозяйственную деятельность нет.

2.11. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства не формируются.

2.12. Финансовые результаты деятельности ООО «ПРАЙМТОРГ» за 2025 год

Показатель	с 01.01.2025. по 31.12.2025г. (тыс.руб.)	с 01.01.2024г. по 31.12.2024г. (тыс.руб.)	Абсолютный прирост/умень шение (тыс.руб.)
Выручка от реализации (без НДС)	426 552	93 333	333 219
Расходы по обычным видам деят-ти	(411 377)	(90 880)	(320 497)
в т.ч. себестоимость	(391 667)	(83 824)	(307 843)
Проценты к уплате	(657)	(39)	(618)
Проценты к получению			
Прочие доходы	188	54	134
Прочие расходы	(6 007)	(239)	(5 768)
Налог на прибыль	(2 194)	(465)	(1 729)
Чистая прибыль (убыток)	6 505	1 764	4 741

По отношению к 2024 году выручка за отчетный год увеличилась на 333 219 тыс.руб.

Столь высокое увеличение выручки, связано со сменой расположения торговой точки и невысокими ценами. ООО «ПРАЙМТОРГ» закрыл все убыточные торговые точки (магазин, склад) в начале 2025г. и открыл в новом проходимом месте магазин для реализации продукции как оптовым так и розничным покупателям по низким (оптовым) ценам. Оборот товара резко

увеличился, но так как торговая точка работает с небольшой наценкой (оптовые цены), рентабельность не такая высокая.

Сумма текущего налога за 2025 год составляет 2 194 тыс.руб. (за 2024г. 465 тыс.руб.).

2.13. Чистая прибыль за отчетный период

По результатам деятельности за 2025 год ООО «ПРАЙМТОРГ» получена чистая прибыль в размере 6 505 тыс.рублей. (за 2024 год 1 764 тыс.рублей).

2.14. Раскрытие информации о ценностях, числящихся на забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2025 года на забалансовых счетах бухгалтерского учета числятся следующие объекты:

- Арендованные основные средства (нежилые помещения) – 2 помещения, расположенные по адресу: г.Сургут, Рационализаторов, д.20, соор.4.

2. Информация по прекращаемой деятельности

Информация для раскрытия отсутствует.

3. Учет расчетов по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации.

Организация может использовать следующие величины текущего налога на прибыль:

- На основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Наименование	2025г. (тыс.руб.)	2024г.(тыс.руб.)
Доходы от реализации	426 552	93 333
Прямые расходы	395 719	83 824
Косвенные расходы по торговым операциям	15 661	7 056
Внереализационные доходы:	188	54
- бонусы	188	0
Внереализационные расходы:	6 586	185
- расходы на услуги банка	5 929	146
- Проценты по кредитам, займам	657	39
Налогооблагаемая прибыль (убыток) по данным налогового учета	8 774	2 323

Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль отчетного периода	2 194	465

Согласно ст. 320 НК РФ, транспортные расходы по доставке покупных товаров до склада относятся к прямым расходам. Они распределяются между остатком товаров на складе и реализованными товарами.

ПНО (постоянное налоговое обязательство) за 2025г. составило – 19 тыс.руб.
(75тыс.руб.*25%)

Налог на прибыль увеличился по сравнению с 2024г. в 4,5 раза. Что говорит о о росте эффективности бизнеса, повышении конкурентоспособности и финансовой устойчивости предприятия.

4. Информация о чистых активах

Наименование показателя	На 31.12.2025 (тыс.руб.)	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	Отклонение (тыс.руб.)
Чистые активы	21 468	14 963	6 505
Уставный капитал	1 000	1 000	0
Превышение чистых активов над уставным капиталом	20 468	13 963	6 505

По состоянию на 31.12.2025 года чистые активы превышают уставный капитал на 20 468 тыс.руб. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение Общества.

5. Информация о непрерывности деятельности

Общество намерено осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Директор



 Луговая Н.Д.

20 марта 2026 г.