

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ 2025 ГОДА
ООО «ПРАЙМ ЭДВАЙС.ОЦЕНКА»

Данные об Обществе

Полное фирменное название организации	Общество с ограниченной ответственностью «Прайм Эдвайс.Оценка»
Сокращенное фирменное название организации	ООО «Прайм Эдвайс.Оценка»
Адрес:	197198, г. Санкт-Петербург, ул. Ропшинская, д. 1/32, лит.А, пом. 6Н, оф. 212, р.м. 212/14
Данные о государственной регистрации	Дата государственной регистрации: 06.11.2014 ОГРН 1147847385730
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН и КПП	7813601385/ 781301001
Вид (ы) деятельности (коды оквэд)	66.21; 68.31.51; 68.31.52; 70.22; 74.90.2; 74.90.21; 74.90.22; 74.90.23; 74.90.24; 74.90.25; 74.90.26; 82.99
Основной вид деятельности в 2025 году по оквэд	70.22; 66.21

Общество не имеет филиалов и представительств.

Численность работающих на 31 декабря 2025 года: 10 человек

Генеральный директор Общества: Маринич Денис Анатольевич

1. Основные виды деятельности

1.1. Основные виды деятельности, осуществляемые Обществом в отчетном 2025 году: 70.2 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления; 66.21 Оценка рисков и ущерба

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);
- 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);

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который 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. Исключение 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 основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. 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)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.6.3. Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов

(Основание: П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.)

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 890	-	633	(5 747)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 268	-	571	(949)	-	-	-	-	3 890	-
Итого	За 2025 г.	3 890	-	1 857	(5 747)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 268	-	571	(949)	-	-	-	-	3 890	-

2.7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. 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.

2.7.3. 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)

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		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	492	-	9 041	-	(1 449)	-	-	-	8 084	-
	За 2024 г.	1 592	-	4 216	-	(5 316)	-	-	-	492	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	66	-	71	-	(94)	-	-	-	43	-
	За 2024 г.	91	-	110	-	(135)	-	-	-	66	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	152	-	8 820	-	(1 084)	-	-	-	7 888	-
	За 2024 г.	749	-	778	-	(1 375)	-	-	-	152	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	110	-	-	-	(110)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	744	-	96	-	(730)	-	-	-	110	-
Расчеты по налогам, расчеты ЕНС	За 2025 г.	164	-	150	-	(161)	-	-	-	153	-
	За 2024 г.	8	-	3232	-	(3076)	-	-	-	164	-
Итого	За 2025 г.	492	-	9 041	-	(1 449)	-	-	X	8 084	-
	За 2024 г.	1 592	-	4 216	-	(5 316)	-	-	X	492	-

Суммы кредиторской задолженности отражаются в бухгалтерском учете путем ведения аналитики на счетах учета расчетов по каждому поставщику, а также по каждому договору с ним. На счетах расчетов задолженность отражается на основании первичных документов, полученных от поставщиков.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся к прочим доходам организации.

2.8. Учет аренды

2.8.1. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и на основании п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018 приняло решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде по договорам, исполнение которых начинается до 1 января 2022 года, а также по действующим договорам аренды. Затраты по аренде признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99). При этом для целей налогового учета (УСН) применяется кассовый метод в соответствии со ст. 346.17 НК РФ. Возникающие временные разницы в связи с применением разных методов учета Общество в бухгалтерском учете не отражает на основании права не применять ПБУ 18/02.

2.9.2. 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)

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. 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.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

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

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

2.11. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета, инвентаризация активов и обязательств

2.11.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.11.2. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3. Уставной капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составил 100 000 (сто тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2025	
		Номинальная стоимость доли (руб.)	Доля, %
1.	Гладких Олег Петрович	5 5496,45	5,5
2.	Химиляйне Денис Яковлевич	94 503,55	94,5
Итого:		100 000	100

Высший орган общества: Общее собрание участников Общества

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Маринич Денис Анатолиевич

4. Информация о связанных сторонах

Бенефициарный владелец, контролирующий Общество - Химиляйне Денис Яковлевич

Аффилированное лицо, оказывающее значительное влияние на Общество - Гладких Олег Петрович

Выплаты связанным сторонам в 2025 году :

Связанная сторона	Вид операции	За 9 месяцев 2025 г.		
		Объем операции (тыс.руб.)	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12. 2025
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Химиляйне Денис Яковлевич	Дивиденды	60 007,5	Согласно решению участников о распределении прибыли не позднее 31 декабря 2025 г., оплата денежными средствами	0
Аффилированное лицо, оказывающее значительное влияние на Общество, - Гладких Олег Петрович	Дивиденды	3 492,5	Согласно решению участников о распределении прибыли не позднее 31 декабря 2025 г., оплата денежными средствами	0

Генеральный директор Маринич Маринич Денис Анатолиевич

25 марта 2026 г.