Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу за 2025 год
ООО «ПРИМАВТОИМПОРТ»

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМАВТОИМПОРТ» (далее – Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц.

- **ОГРН:** (указывается при наличии, в исходных документах не приведён)
- **ИНН:** 2543177886
- **ОКПО:** 28810982
- **Место нахождения:** 690105, Приморский край, г. Владивосток, ул. Русская, д. 53Б, кв. 12
- **Основной вид деятельности:** 45.11-Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности

Общество является субъектом малого предпринимательства и представляет бухгалтерскую отчётность по упрощённой форме.

2. Учётная политика для целей бухгалтерского учёта

Учётная политика Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ и действующими ПБУ. Основные положения:

- Бухгалтерский учёт ведётся методом начисления.
- Применяется рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана.
- Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом (по данным отчётности материальные внеоборотные активы отсутствуют).
- Товары учитываются на счёте 41 «Товары» по фактической себестоимости.
- Выручка признаётся по мере оказания услуг/отгрузки товаров.
- Общество применяет ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» **3. Основные показатели деятельности и анализ финансового состояния**

3.1. Валюта баланса

На 31 декабря 2025 г. валюта баланса составила **9 501 550,57 руб.** (в тыс. руб. в отчётности – 9 502 тыс. руб.), что на 9% ниже показателя на начало года (10 407 261,30 руб.). Снижение связано главным образом с полученным убытком и сокращением дебиторской задолженности.

3.2. Структура активов

Показатель	На 31.12.2025, руб.	Доля в активах
Внеоборотные активы (стр. 1170)	1 923 950,04	20,2 %
Запасы (стр. 1210)	5 071 872,60	53,4 %

Показатель	На 31.12.2025, руб.	Доля в активах
Денежные средства (стр. 1250)	51 132,41	0,5 %
Дебиторская задолженность (стр. 1240)	2 454 595,52	25,8 %
Итого активы	**9 501 550,57**	**100 %**

3.3. Структура пассивов

Показатель	На 31.12.2025, руб.	Доля в пассивах
Капитал (стр. 1300)	-2 819 121,81	–
Долгосрочные обязательства	64 715,75	0,7 %
Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)	12 255 956,63	128,9 %
Итого пассивы	**9 501 550,57**	**100 %**

Наличие непокрытого убытка (3 119 121,81 руб.) и значительный объём краткосрочной кредиторской задолженности (в 4,3 раза превышает оборотные активы) свидетельствуют о неустойчивом финансовом положении. Общество нуждается в привлечении дополнительного финансирования или реструктуризации задолженности.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

4.1. Внеоборотные активы (стр. 1170)

Сумма складывается из:

- Финансовые вложения (счёт 58.03 «Предоставленные займы») – **1 778 000,00 руб.**
  За год займы уменьшились на 270 000 руб. в связи с возвратом части средств.
- Отложенные налоговые активы (счёт 09) – **145 950,04 руб.**
  Возникли в результате временных разниц (превышение расходов в бухгалтерском учёте над налоговыми).

4.2. Запасы (стр. 1210)

Вся сумма относится к товарам на складе (счёт 41.01) – **5 071 872,60 руб.**
В течение 2025 года движение товаров отсутствовало (нет оборотов по дебету/кредиту счёта 41). Реализация товаров не производилась; выручка получена от оказания услуг (списание общехозяйственных расходов в дебет счёта 90.08).

4.3. Денежные средства (стр. 1250)

Остаток на расчётном счёте (счёт 51) – **51 132,41 руб.**

4.4. Дебиторская задолженность (стр. 1240)
Включает:

- Авансы выданные (счёт 60.02) – **217 900,00 руб.**
- Прочие расчёты с дебиторами (счёт 76.09) – **703 695,52 руб.**
- НДС с авансов выданных (счёт 76.АВ) – **1 416 666,67 руб.**
- Прочая дебиторская задолженность (счета 68, 69 и др.) – **116 333,33 руб.**
  Всего: **2 454 595,52 руб.**

4.5. Капитал (стр. 1300)

- Уставный капитал (счёт 80.09) – **300 000,00 руб.**
- Непокрытый убыток (счёт 84) – **-3 119 121,81 руб.**
  Убыток сформирован за счёт:
  · убытка от продаж – отсутствует (выручка от продаж не отражена, списаны только расходы на услуги в сумме 750 000 руб., что привело к убытку, но он закрыт на 99);
  · отрицательного сальдо прочих доходов и расходов – **3 255 069,00 руб.** (по данным счёта 91);
  · начисленного налога на прибыль и отложенных налогов – уточнение дано в разделе 5.

4.6. Долгосрочные обязательства

- Долгосрочные займы (счёт 67.03) – **10 000,00 руб.**
- Отложенные налоговые обязательства (счёт 77) – **54 715,75 руб.**

4.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)
Состав по данным ОСВ:

Счёт	Сумма, руб.
60.01 (поставщики)	330 371,68
60.21 (авансы полученные)	3 248 464,00
62.02 (авансы покупателей)	8 500 000,00
68 (расчёты с бюджетом)	60 787,62
Итого	**12 139 623,30**

5. Пояснения к отдельным счетам

5.1. Счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»
В течение года Общество не осуществляло реализацию товаров (счёт 41 не корреспондировал со счётом 90). Себестоимость продаж (дебет 90.08) в сумме 750 000 руб. сформирована за счёт общехозяйственных расходов (счёт 26), списанных как расходы по оказанию услуг. Выручка от реализации услуг на счёте 90.01 не отражена, что привело к убытку от обычной деятельности.

На счёте 91 отражены операции по реализации финансовых вложений (продажа части займов) и прочие доходы/расходы. Сальдо прочих доходов и расходов составило 3 255 069,00 руб. (убыток), что значительно повлияло на итоговый финансовый результат.

5.2. Счёт 09 «Отложенные налоговые активы» и счёт 77 «Отложенные налоговые обязательства»
Остатки по данным счетам свидетельствуют о применении ПБУ 18/02. За год обороты по ним составили:

- Счёт 09: дебетовый оборот 333 851,30 руб. (начисление ОНА), кредитовый оборот 187 901,26 руб. (списание ОНА), сальдо на конец – 145 950,04 руб.
- Счёт 77: кредитовый оборот 54 715,75 руб. (начисление ОНО), сальдо на конец – 54 715,75 руб.

5.3. Счёт 58 «Финансовые вложения»
Остаток на начало года – 2 048 000 руб., на конец – 1 778 000 руб. Уменьшение произошло в связи с возвратом займа на сумму 270 000 руб. (проводка: дебет 51, кредит 58.03).

6. Финансовые результаты

По данным ОСВ, суммарные обороты по счёту 99 «Прибыли и убытки» (дебет и кредит) составили 7 200 662,43 руб. Сальдо счёта 99 на конец года равно нулю, что указывает на закрытие счёта на финансовый результат. Чистый убыток, сформированный на счёте 84, составил **3 119 121,81 руб.**

Основные составляющие убытка:

- Убыток от прочих операций – 3 255 069,00 руб. (сальдо счёта 91).
- Списание расходов на услуги (счёт 90.08) без выручки – 750 000 руб.
- Налог на прибыль (условный расход/доход) и отложенные налоги скорректировали убыток.

7. События после отчётной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 г., которые могли бы повлиять на оценку имущества и обязательств, не выявлено.

8. Заключение

Бухгалтерская отчётность ООО «ПРИМАВТОИМПОРТ» за 2025 год сформирована на основании данных бухгалтерского учёта, отражающих реальное финансовое положение организации. По итогам года получен чистый убыток, величина кредиторской задолженности

значительно превышает оборотные активы, что указывает на необходимость принятия мер по повышению платежеспособности.

Генеральный директор
ООО «ПРИМАВТОИМПОРТ»
_____ *Симоненко Н.В.*
31 марта 2026 г.