

Пояснительная записка к упрощённой бухгалтерской отчётности за 2025 год.

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «ПРАЙД»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПРАЙД»

Сокращённое наименование: ООО «ПРАЙД»

Адрес местонахождения: 197228, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЛАХТА-ОЛЬГИНО, ПР-КТ ЮНТОЛОВСКИЙ, Д. 48, К. 3, СТР. 1, КВ. 27

ИНН / КПП: 7814822323/781401001

ОГРН: 1237800050960

ОКПО: 55170781

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 28.04.2023г.

Основным видом деятельности Общества является Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 10 человек.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор — Эйхнер Виктор Викторович (с 28.04.2023 по настоящее время). Размер доли участия (в процентах)-100.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «СТП» (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения последовательности применения учётной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому.

Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

2. Состав бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

- Бухгалтерский баланс (упрощённая форма);
- Отчёт о финансовых результатах (упрощённая форма);
- Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Отчёт об изменениях капитала и Отчёт о движении денежных средств Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится прочерк (—).

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом руководителя от 01.01.2025 №1 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

- Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.
- Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.
- По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.
- Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.
- Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется один раз в год — 31 декабря отчётного года.
- Запасы оцениваются по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов создаётся при наличии признаков обесценения.
- Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) при их наличии признаются расходами периода без разграничения по стадиям.
- Капитальные вложения отражаются в упрощённом порядке без выделения отдельных составляющих фактической стоимости, если их обособление не представляется возможным без несоразмерных затрат.

В связи с ведением Организацией бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

При составлении бухгалтерской отчётности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

В 2025 году учётная политика Организации изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

3. Основные средства

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учёта по первоначальной стоимости). Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если иное не установлено профессиональным суждением при первоначальном признании или последующем пересмотре. Амортизация начисляется один раз в год — 31 декабря.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту.

4. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По объектам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется; такие объекты ежегодно проверяются на обесценение (при наличии признаков).

5. Запасы

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся.

Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

Общество применяет упрощённые способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

6. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Расходы на продажу списываются ежемесячно в полном объёме.

7. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса:

7.1. Нематериальные активы и основные средства:

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2024: 0 тыс. руб.). Первоначальная стоимость — 0 тыс. руб., накопленная амортизация — 0 тыс. руб.

В 2025 году приобретений объектов основных средств не было. Начислена амортизация за 2025 год в сумме 0 тыс. руб.

Объектов основных средств, выбывших по причине морального и физического износа, но ещё находящихся на балансе: нет. Ограничений имущественных прав на объекты основных средств (зalog, обременения): нет.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте отсутствуют.

7.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения отсутствуют.

7.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 133 тыс. руб. (на 31.12.2024: 0 тыс. руб.), в том числе:

– сырьё и материалы — 84 тыс. руб.;

- прочие запасы – 49 тыс.руб.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в производство (реализацию) применяется метод средней себестоимости. Запасы, стоимость которых не может быть возмещена вследствие морального устаревания, повреждения или снижения продажных цен, отражаются в балансе за вычетом резерва под обесценение. По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

7.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 106 тыс. руб. (на 31.12.2024: 218 тыс. руб.), в том числе:

– расчётные счета в банках — 106 тыс. руб.

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, зalog) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

7.5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 44020 тыс. руб. (на 31.12.2024: 3905 тыс. руб.), в том числе:

– задолженность покупателей и заказчиков — 42599 тыс. руб.;

– авансы выданные — 208 тыс. руб.;

– задолженность по налогам и взносам (переплата) —993 тыс. руб.;

– расчёты с прочими дебиторами — 220 тыс. руб.

Из общей суммы дебиторской задолженности:

– долгосрочная (со сроком погашения свыше 12 месяцев) — 0 тыс. руб.;

– просроченная (срок оплаты нарушен) — 0 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался. При оценке сомнительности задолженности Организация принимает во внимание: срок просрочки, финансовое состояние должника, наличие обеспечения, наличие судебных разбирательств.

Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая: отсутствует.

7.6. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Добавочный капитал составляет 0 тыс. руб. В 2025 году изменений не было.

Нераспределённая прибыль по итогам 2025 года составляет 5972 тыс. руб. (на 31.12.2024: 321 тыс. руб.).

Чистая прибыль за 2025 год — 5650 тыс. руб. Решение о распределении прибыли за 2025 год будет принято участником Организации на основании приказа.

Дивидендов, выплаченных участнику (учредителю) в 2025 году не было.

7.7. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочных обязательств нет.

7.8. Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные заемные средства составляют -870 тыс.руб., в том числе:

- беспроцентный займ от сторонней организации -870 тыс.руб.

7.8. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 39552 тыс. руб. (на 31.12.2024: 3802 тыс. руб.), в том числе:

– задолженность перед поставщиками и подрядчиками —17323 тыс. руб.;

– авансы полученные — 18562 тыс. руб.;

– задолженность перед персоналом по оплате труда — 174 тыс. руб.;

– задолженность перед государственными внебюджетными фондами — 0 тыс. руб.;

– задолженность по налогам и сборам — 3293 тыс. руб.

- задолженность перед прочими кредиторами – 200 тыс.руб.

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) отсутствует.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (в том числе учредителями, руководством, аффилированными лицами) на 31 декабря 2025 года отсутствует.

8. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

8.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 130530 тыс. руб. (за 2024 год: 10041 тыс. руб.), в том числе:

– Строительство жилых и нежилых зданий -130530 тыс. руб. (100% от общей выручки);

Себестоимость продаж за 2025 год составила 114985 тыс. руб. (за 2024 год: 9317 тыс. руб.).

Структура себестоимости по элементам затрат:

– материальные затраты — 58308 тыс. руб.;

– расходы на оплату труда и страховые взносы — 5598 тыс. руб.;

– амортизация — 0 тыс. руб.;

– прочие затраты — 51079 тыс. руб.

Валовая прибыль за 2025 год составила 15545 тыс. руб. (за 2024 год: 724 тыс. руб.).

Чистая прибыль за 2025 год составила 5650 тыс. руб. (за 2024 год: 224 тыс. руб.).

8.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 0 тыс. руб. (за 2024 год: 0 тыс. руб.), в том числе:

Прочие расходы за 2025 год составили 2234 тыс. руб. (за 2024 год: 38 тыс. руб.), в том числе:

– расходы на услуги банков — 134 тыс. руб.

- штрафы – 2100 тыс.руб.

8.3. Налог на прибыль и иные обязательные платежи

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСН).

Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен по ставке 25 % (с 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ) и составил 1950 тыс. руб. Организация не применяет ПБУ 18/02; постоянные и временные разницы, а также отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются.

