

П О Я С Н Е Н И Я
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ПримаСервис»
за 2025 год

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика на 2025 год сформирована на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Организация не предполагает банкротства, ликвидации и будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПримаСервис»

Сокращенное наименование: ООО «ПримаСервис»

ИНН/КПП 5013054242/504001001

Общество зарегистрировано, не находится в процессе реорганизации и ликвидации.

Адрес (регистрации) местонахождения: 140182, Московская область, г Жуковский ул Спасателей д 2А

Основные виды экономической деятельности: 49.4

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 8 человек (в 2023 году – 1 человек).

Общество арендует нежилые помещения, расположенные по следующим адресам:

1. Московская область, г. Жуковский, ул. Спасателей, д. 2А; Баженова Лариса Давыдовна (правопреемник Баженов Валерий Валерьевич), Договор № 23-ЗАР от 01.04.2024г

2. Московская область, г. Жуковский, улица Спасателей, дом 7; Договор № 17/А/24 Аренды (имущественного найма) нежилых помещений от 07.08.2024г с ООО «Декарт», ИНН 5013058134

3. 121059, г. Москва, Бережковская набережная, д. 16, корп.2, комн 403а; Договор № 086А-24 аренды нежилого помещения от 01.11.2024г. с АО «Электроспецналадка», ИНН

Общество имеет обособленное подразделение, находящееся по адресу: 121059, г. Москва, Бережковская набережная, д. 16, корп. 2, комн 403а, не выделенное на отдельный баланс.

Общество имеет лицензии: допуск к осуществлению международных автомобильных перевозок, идентификационный номер российского перевозчика:

- МГ-77-090375, срок действия с 19.02.2024г по 18.02.2029г

Органы управления Общества:

1. Общее собрание участников

2. Генеральный директор - Ненахов Александр Александрович

В отчетном периоде Устав Общества в новой редакции не утверждался.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также Федеральными и отраслевыми стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

Критерий существенности ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10 %.

Существенность показателей отчетности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет более 20 % от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна составлять не менее 10 %.

Неопределенность оценочных значений

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Нематериальные активы

К объектам НМА относятся активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация по объектам НМА начисляется линейным способом, начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу.

Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

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

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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.

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

Аренда

Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА).

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

По договорам аренды, по которым не признаются в учете ППА и ОА, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока действия договора аренды.

Право пользования активом отражается на субсчете "Арендванное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

В случае, если по договору аренды (лизинга) предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (лизинга), то сроки полезного использования по объектам права пользования активом определяются такие же, как и по соответствующим группам объектов ОС,

Амортизация по объектам права пользования активом начисляется линейным способом.

Момент начала начисления амортизации – с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта права пользования активом в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Переоценка прав пользования активами не производится.

Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды, переходят к арендатору. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная.

При финансовой аренде на дату предоставления предмета аренды Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду, оцениваемую в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

Финансовые вложения

В соответствии с п.8 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проценты к получению учитываются в составе дебиторской задолженности.

Запасы

Запасами организации являются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов организации.

К запасам организации относятся:

- сырье и материалы;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция.

Незавершенное производство также является частью запасов организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Выпуск готовой продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости с учетом прямых и косвенных расходов.

Заграты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость приобретенных товаров.

Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из условий, установленных договорами между Обществом, покупателями и заказчиками.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, денежные документы.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств - денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами. НДС, уплаченный по товарам, работам, услугам, использованных в операциях, не облагаемых НДС, в расчет таких денежных потоков не принимается;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) денежные потоки, связанные с куплей-продажей иностранной валюты.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) движение по краткосрочным (до трех месяцев) банковским депозитам;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершении выполнения работы, оказания услуги.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по факту ее оказания при условии принятия ее заказчиком и / или подписания акта выполненных работ /оказанных услуг.

Расходы

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

К расходам, признаваемым расходами по обычным видам деятельности, относятся: агентские вознаграждения, прочие сервисные услуги; амортизация; аренда оборудования; аренда ТС; асмап; возмещение по обслуживанию рейсов; восстановитель оксидов азота, дизельное топливо; лизинг; освидетельствование, подготовка и оформление документов; платные дороги; платон; ремонт ТС, система слежения ТС; списание материалов; страхование ТС; услуги по управлению ТС и обслуживанию ТС; услуги по организации грузоперевозок.

Расходы по договорам признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Общепроизводственные расходы распределяются по объектам учета пропорционально основной заработной плате.

Коммерческие и управленческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью в себестоимость продаж (в дебет счета 90) конце каждого месяца.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимаются объекты незавершенного производства и строительства, которые впоследствии будут приняты к бухучету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам

отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Иное

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не несет обязанности представления такой информации.

Изменения в учетной политике

В отчетном году в учетную политику внесены изменения в связи с началом применения нового стандарта бухгалтерского учета: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В частности, установлен стоимостной лимит НМА, выбран способ и периодичность начисления амортизации.

Иные изменения в учетную политику, влияющие на изменение оценки в методологии учета фактов хозяйственной жизни не вносились.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Основные средства в Обществе по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Информация о наличии и движении объектов основных средств по группам представлена в Таблице №4.1.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых объектов ОС представлены в Таблице №4.3.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов основных средств, переданных в залог.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов недвижимости.

3.2. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений по их видам представлена в Таблице 5.1.

По строке 1170 и 1240 бухгалтерского баланса отражены следующие долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения:

строка баланса	Вид финансовых вложений	Сумма на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024, тыс. руб.
1170	Предоставленные займы (долгосрочные)	591 410	123 100
1240	Предоставленные займы		81 650
	Итого финансовых вложений:	591 410	204 750

Изменений способов оценки финансовых вложений в отчетном периоде не производилось.

У Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Снижение стоимости (обесценивание) финансовых вложений на конец отчетного

периода не выявлено.

По предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производился.

3.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма запасов составила 55 994 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 84 505 тыс. руб.; 31 декабря 2023 года: 209 527 тыс. руб.).

Информация о наличии и движении запасов по видам представлена в Таблице 6.1.

Изменений способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не производилось.

В течение отчетного периода организация не передавала в залог материально-производственные запасы.

Снижение стоимости (обесценивание) материальных ценностей на конец отчетного периода не выявлено.

3.4 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Таблице 7.1.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма дебиторской задолженности составила: 604 270 тыс. руб. (31 декабря 2024 года – 390 219 тыс. руб.; 31 декабря 2023 года – 134 051 тыс. руб.).

Сомнительная задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.5 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода включали:

	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Денежные средства на расчетных счетах в банках	9 194	1 412
Денежные средства в кассе организации	280	12
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	9 474	1 423

В составе денежных средств отсутствуют денежные средства с ограничением к использованию.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в **Отчете о движении денежных средств**.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 г. №07-04-09/2355) ООО «ПримаСервис» в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и налог на доходы физических лиц в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

3.6. Уставный капитал

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов уставный капитал Общества составлял 10 тыс. руб.

Участники Общества:

- Гитлин Вадим Викторович (ИНН 673205056829), доля в Обществе – 50 процентов;
- Гитлина Ирина Евгеньевна (ИНН 671408753701), доля в Обществе – 50 процентов.

В течение отчетного периода Общество не выдавало векселя, не выпускало и не продавало облигации.

Обеспечения выданные

Выданных обеспечений на конец отчетного периода Общество не имеет.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют полученные обеспечения обязательств.

3.7 Нераспределенная прибыль

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила (553 183) тыс. руб. (за 2024 год – (1 468) тыс. руб.).

В отчетном периоде распределение прибыли Общества в адрес участников не производилось.

4.4. Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные

Валюта	На 31.12.2025	На 31.12. 2024
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028
Белорусский рубль	26,9496	27,5097

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости

активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы свернуто.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 года №176-ФЗ ставка налога на прибыль была повышена с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

6. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны Общества за отчетный период:

7. Допущение о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика на 2025 год сформирована на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Организация не предполагает банкротства, ликвидации и будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

8. Изменение вступительных остатков

Вступительные остатки на начало отчетного периода не изменены. Все исправления за предшествующий год внесены в бухгалтерскую отчетность за 2025 год, как не существенные в соответствии с ПБУ 22/2010.

9. События, произошедшие после отчетной даты

В период между окончанием отчетного года и датой подписания бухгалтерской отчетности ООО «ПРИМАСЕРВИС» не произошло событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества.

10. Управления рисками

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Общество работает на рынке оказания транспортно-экспедиционных услуг и перевозок грузов во внутрироссийском и международном сообщениях и является частью этого сектора экономики.

Состояние дел зависит от состояния экономики страны в целом, событиями как внутри страны, так и на международных рынках. Неблагоприятные изменения конъюнктуры в отрасли Общества могут быть связаны воздействием различных рыночных, макроэкономических изменений, что создает факторы неопределенности, влияющие на достижение целей Общества.

Риски, связанные с возможным изменением цен на основные виды оказываемых услуг, используемых Обществом в своей деятельности, их влияние на деятельность Общества:

Отраслевые риски связаны с вероятностью потерь в выручке, прибыли Общества в результате изменений в экономическом состоянии отрасли.

Ценовые риски.

От цен на потребляемые ресурсы зависят цены на услуги. Общество не может влиять на ценообразование на рынке грузовых перевозок. Данные расходы могут возрасти в случае дальнейшего роста инфляции. Риск ухода клиентов.

Финансовые риски

В своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков, включая риск изменения процентных ставок, инфляционный риск, риск изменения курса иностранных валют, кредитные риски.

Наиболее подвержены влиянию следующие финансовые риски Общества: прибыль и себестоимость. При возникновении финансовых рисков возможен рост себестоимости и снижение прибыли.

Эти негативные явления могут быть компенсированы оптимизацией расходов и/или ростом тарифов на оказываемые услуги.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного, таможенного регулирования, налогового законодательства, требований по лицензированию, прочих изменений национального законодательства, а также изменение судебной практики по вопросам, связанным с основной деятельностью Общества, способны оказать негативное влияние на Общества:

Правовые риски определены недостатками, присущими российской правовой системе и российскому законодательству, что приводит к созданию атмосферы неопределенности в области коммерческой деятельности.

Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его финансово-хозяйственной деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество отсутствуют.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск потери деловой репутации - риск потерь из-за снижения репутации на рынке, приводящего к потерям в бизнесе, это риск возникновения у Общества убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования

негативного представления о финансовой устойчивости и финансовом положении Общества, качестве его услуг или характере его деятельности в целом.

Возникновение риска потери деловой репутации может быть обусловлено следующими внутренними и внешними факторами: несоблюдение Обществом законодательства РФ, учредительных и внутренних документов Общества, принципов профессиональной этики, неисполнение договорных обязательств перед клиентами (контрагентами), отсутствие во внутренних документах механизмов, позволяющих регулировать конфликт интересов клиентов (контрагентов), а также минимизировать негативные последствия конфликта интересов, в т.ч предотвращение жалоб, судебных исков со стороны клиентов (контрагентов).

В целях минимизации риска потери деловой репутации Общество применяет следующие подходы:

- контроль качества оказываемых услуг;
- контроль за достоверностью бухгалтерской отчетности и иной публикуемой информации, предоставляемой клиентам (контрагентам) заинтересованным лицам;
- в процессе управления риском потери деловой репутации учитывается взаимосвязь различных рисков.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с деятельностью Общества оцениваются как минимальные.

Стратегический риск

Стратегические риски обусловлены ошибками при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества и выражающееся в не учете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Общества, неправильном определении перспективных направлений деятельности Общества, в которых Общество может достичь преимущество перед конкурентами.

Целью управления стратегическим риском является поддержание принимаемого на себя Обществом риска на уровне, определенном Обществом в соответствии с собственными стратегическими задачами. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала на основе уменьшения (исключения) убытков.

С учетом оценки ключевых рисков принимаются решения по оптимизации деятельности, сокращению затрат. Субъектом, осуществляющим контроль является директор.

Риск информационной безопасности

Задача выстраивания системы информационной безопасности Общества носит комплексный характер. Руководство оценивает уровень предполагаемых рисков и вырабатывает модель угроз.

Угрозы информационной безопасности.

Хакерские атаки рассматриваются на международном уровне как часть единой глобальной угрозы, связанной с цифровизацией общества.

Среди актуальных внешних угроз информационной безопасности:

- кража конфиденциальной информации путем взлома информационной системы;
- кража персональных данных и передача их посредникам на черном рынке;
- вирусные заражения;
- потеря данных из-за аппаратных сбоев, неисправностей техники, аварий;
- спам.

Задача обеспечения информационной безопасности Общества решается собственными силами путем внедрения технических мер.

Для снижения последствий и/или вероятности реализации рисков ведется мониторинг, своевременное выявление угроз, контроль за соблюдением требований по экономической и информационной безопасности, по защите конфиденциальной информации.

Выполнение простых рекомендаций позволит создать информационную безопасность предприятия на уровне, обеспечивающем гарантированную систему защиты.

Санкционный риск

На деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, на рынках в сфере услуг и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- снижение доходов и расходов не повлияло на общий финансовый результат;
- убытков от обычной деятельности или снижения стоимости активов нет, показатель чистой прибыли увеличился, чистые активы выросли;
- обесценения активов и обязательств нет

Генеральный директор
ООО «ПримаСервис»

«31» марта 2026 года



Ненахов А.А.