Общество с ограниченной ответственностью
«Прайм-Рут»

ИНН 7813378169 КПП 781001001

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

г. Санкт-Петербург, 2026 год

29

## 1. Краткая информация об Обществе:

| | |
|---|---|
| Полное официальное наименование Организации | Общество с ограниченной ответственностью «Прайм-Рут» |
| Организационно-правовая форма | Общество с ограниченной ответственностью |
| Участники общества | Назаров Сергей Михайлович-100% |
| Юридический адрес (местонахождение) | 196158, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Звездное, ш Пулковское, д. 30, к. 4, литера А, ЧАСТЬ ПОМЕЩ. 003 |
| Почтовый адрес | 196158, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Звездное, ш Пулковское, д. 30, к. 4, литера А, ЧАСТЬ ПОМЕЩ. 003 |
| Осуществление деятельности (основная) | Торговля оптовая бумагой и картоном |
| Размер уставного капитала | 10 000 рублей |
| Среднесписочная численность | 11 человек |
| Телефон | 317-77-17 |
| Сведения о руководителе | Назаров Сергей Михайлович |
| Сведения о главном бухгалтере | Кассович Татьяна Викторовна |
| Аудитор общества | |

## 2. Органы управления Общества

Органами управления Общества являются:
- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Общества.

## 3. Информация о составе отчетности действующей учетной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г.;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ1/2008, утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106н,
- Налогового Кодекса РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в следующем объеме:

1) бухгалтерский баланс;
2) отчет о финансовых результатах;
3) отчет об изменении капитала;
4) отчет о движении денежных средств;
5) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной форме)
6) настоящие пояснения

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом от 30.12.2024 г.
Показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.
Активы и обязательства оценены по фактическим затратам.

**3.1 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены:
- к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен;
- к долгосрочным, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

**3.2 Основные средства.**

Лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, составляет свыше 100 000 рублей за единицу. Имущество стоимостью до 100 000 рублей, в составе основных средств не учитывается, а учитывается в составе оборотных средств и списывается в затраты по мере отпуска в эксплуатацию.
По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.
Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

**3.3 Нематериальные активы.**

**Нематериальным активом (НМА)** считается актив, который характеризуется одновременно следующими признаками (п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"):

-не имеет материально-вещественной формы;

-предназначен для использования в обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

-предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

-способен приносить организации экономические выгоды в будущем, на получение которых она имеет право и доступ иных лиц к которым способна ограничить. Наличие права - это, например, когда в отношении актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив;

-может быть выделен из других активов или отделен от них.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

### 3.4 Финансовые вложения.

Финансовые вложения в Обществе отсутствуют.

### 3.5 Материально-производственные запасы.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов.

### 3.6 Расходы на продажу.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

### 3.7 Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между сторонами, с учетом НДС.

### 3.8 Кредиты и займы полученные.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. Проценты по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде, в котором были произведены. В Отчете о финансовых результатах они отражаются в строке «Прочие расходы».

### 3.9 Доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету способом «по отгрузке».

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет
- увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### 3.10 Управленческие расходы.

Порядок признания управленческих расходов:
- учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

### 3.11 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

#### 3.11.1 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, 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 в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### 3.11.2 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.
Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:
Доллар США 78,2267 рублей;
Евро 92,0938 рублей;
Юань 11,1592 рублей.

### 3.12 Уровень существенности ошибки.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%.

## 4. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса, не включенного в табличную часть Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 4.1 Расшифровка показателей бухгалтерского баланса.

#### 4.1.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств по состоянию на 31 декабря:

| | 2025 г. | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 1957 | 5336 | 6169 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | 0 | 3278 | 382 |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса | 1957 | 8614 | 6551 |
| Денежные эквиваленты | | | |
| Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств | 1957 | 8614 | 6551 |

#### 4.1.2 Заемные средства

Состав заемных средств по состоянию на 31 декабря:

| | 2024 г. | | 2024г. | | 2023 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Кратко-срочные заемные средства | Долго-срочные заемные средства | Кратко-срочные заемные средства | Долго-срочные заемные средства | Кратко-срочные заемные средства | Долго-срочные заемные средства |
| Кредиты банков | | | 6239 | | 16862 | |
| Прочие займы | 7600 | | | | | |
| Итого заемные средства | 7600 | | 6239 | | 16862 | |

**4.2 Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах.**
**4.2.1 Расшифровка основной выручки и себестоимости**

В 2024 году выручка от реализации составила 894 449 тыс. руб. (без учета НДС), в т.ч.:
- выручка от реализации услуг 391 396 тыс. рублей
-выручка от реализации покупных товаров 503 103 тыс. рублей
Себестоимость продаж за 2024 год составила 396 595тыс. руб.
Коммерческие расходы составили – 460 871 тыс. руб.
Таким образом, прибыль от реализации составила 36 983 тыс. руб., чистая прибыль за отчетный период составила 1583 тыс. руб.
В 2025 году выручка от реализации составила 1 026 823 тыс. руб. (без учета НДС), в т.ч.:
- выручка от реализации услуг 197 249 тыс. рублей
-выручка от реализации покупных товаров 826 366 тыс. рублей
Себестоимость продаж за 2025 год составила 576 633 тыс. руб.
Коммерческие расходы составили – 410 955 тыс. руб.
Таким образом, прибыль от реализации составила 39 235 тыс. руб., чистая прибыль за отчетный период составила 475 тыс. руб.

**4.2.2 Расшифровка прочих доходов и расходов**
В течение 2025 и 2024 годов были понесены следующие прочие доходы и расходы (тыс. руб.)

| **Прочие доходы** | **Доходы за 2025 г.** | **Доходы за 2024г.** |
|---|---|---|
| Штрафы, пени, претензии, неустойки за нарушение условий договоров | 1032 | 77 |
| Курсовые разницы, | 13 541 | 25478 |
| Доходы, связ. с покупкой (продажей) валюты | 6 306 | 55879 |
| Резервы по сомнительным долгам | 10 205 | 5230 |
| Списание кредиторской задолженности | 0 | 21 |
| Прочие внереализ. доходы | 3726 | 362 |
| **Итого прочие доходы** | **34810** | **87047** |

| **Прочие расходы** | **Расходы за 2025 г.** | **Расходы за 2024 г.** |
|---|---|---|
| Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов) | 207 | 2283 |
| Расходы, связанные с оплатой услуг банка | 3799 | 5336 |
| Расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты | 6488 | 56813 |
| Списание дебиторской задолженности | 0 | 0 |
| Курсовые разницы | 16486 | 21839 |
| Резервы по сомнительным долгам | 9139 | 6572 |
| Прочие внереал. расходы | 354580 | 28500 |
| **Итого прочие расходы** | **71569** | **121343** |

## 5. Информация о налоге на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
Определения величины текущего налога на прибыль (строка 2411 ОФР) производится на основе данных о величине текущего налога на прибыль, сформированных в налоговой декларации по налогу на прибыль.
Информация о составе и движению налога на прибыль (в тыс. руб.):

| Наименование показателя | Код | За январь-декабрь 2024г. | За январь-декабрь 2024г. |
|---|---|---|---|
| Налог на прибыль | 2410 | 2001 | 1104 |
| В т.ч. текущий налог на прибыль | 2411 | 2001 | 1104 |

## 6. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала составляет:
- за 2025 год 11 человек,
- за 2024 год 11 человек,
- за 2023 год 121 человек

Списочная численность персонала составляет:
- на 31.12.2025 г., 12 человек,
- на 31.12.2024 г., 12 человек,
- на 31.12.2023 г., 12 человек.

Суммы начисленной заработной платы составляют:

| Категории персонала | 2025 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. | 2023 год, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| АУП | 14720 | 14230 | 13 707 |

Суммы выплаченных страховых взносов составляют:

| Категории персонала | 2025 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. | 2023 год, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| АУП | 2494 | 2 524 | 2 392 |

**7. События после отчетной даты.**

В последние несколько лет вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Общество определило, что данные события относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий санкций на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды. Руководство Общества в таких условиях принимает меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Организация не располагает иной информацией о событиях после отчётной даты и условных фактах хозяйственной деятельности, способных повлиять на активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Генеральный директор ООО «Прайм-Рут» Назаров С.М.

16 марта 2026 года