

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью «Престиж»

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Престиж» является деятельность по перевозке грузов автотранспортом.

1.2. В 2025 г. Общество применяла упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».

2. Учетная политика

- 2.1. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
- 2.2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 2.3. В состав упрощенной бухгалтерской отчетности Общества включаются: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним (пп. «а» п. 52 ФСБУ 4/2023). Все суммы, представленные в тысячах рублей. Отраслевые показатели представлены в круглых скобках.
- 2.4. Учетная политика применяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).
- 2.5. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Расшифровка

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

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

Общество использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ или акт выполненных работ, товарно-

Первичные учетные документы

| | |
|---|---|
| | <p>транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8".</p> <p>Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.</p> <p>Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.</p> <p>Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без retrospective пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010).</p> <p>В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.</p> <p>Последствия изменения учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности персепективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.</p> |
| Исправление ошибок и изменение учетной политики | |
| Инвентаризация активов и обязательств | <p>Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях.</p> <p>Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Общества, для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 тыс. руб., удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.</p> <p>Общество не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2021</p> |
| Учет основных средств и нематериальных активов | |

| | |
|-----------------|--|
| Запасы | «Основные средства», касающиеся переоценки объектов основных средств |
| Доходы, расходы | Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обеспечение запасов. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). |

3. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)
 Данная строка отражает учет предоставленных денежных займов юридическим и физическим лицам, за исключением работников организации, как долгосрочные, так и краткосрочные.

4. Денежные средства и эквиваленты (строка 1250)
 Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

| | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Наименование показателя | 31.12.2025 г. | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г. |
| Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках | 16 | 4 | 762 |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса | 16 | 4 | 762 |

5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)
 В финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) входит дебиторская задолженность - суммы, которые должны покупатели и заказчики, выданные авансы и прочее.
 Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

| | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Наименование показателя | 31.12.2025 г. | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г. |
| Расчеты с покупателями (заказчиками) | 156 | 1 675 | 3 469 |
| Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным | 28 | 76 | 63 |
| Прочая дебиторская задолженность | - | - | - |
| Расчеты с бюджетом | 9 | - | 47 |
| Итого дебиторская задолженность: | 193 | 1 751 | 3 579 |

6. Капитал (строка 1700)

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 30 000 руб.

7. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

| Наименование показателя | 31.12.2025 г. | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г. |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Расчеты с поставщиками | 751 | 471 | 2 080 |
| (подрядчиками) | | | |
| Расчеты с бюджетом по налогам | - | 60 | 140 |
| (сборам) | | | |
| Расчеты с разными кредиторами | - | 6 | - |
| Расчеты по авансам покупателей | - | - | 1 430 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | - | - | - |
| Итого кредиторская задолженность: | 751 | 537 | 3 650 |

8. Выручка (строка 2110)

Выручка представлена следующим образом:

| Вид деятельности | Январь-декабрь 2025 г. | Январь-декабрь 2024 г. |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|
| Деятельность автомобильного | 806 | 26 449 |
| грузового транспорта | | |
| Итого: | 806 | 26 449 |

Общество получает выручку от реализации услуг на территории РФ.

9. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Себестоимость продаж – это расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, например, стоимость сырья и материалов, товаров и

зарплата работников, которые задействованы в основной деятельности

Управленческие расходы в транспортной компании - это издержки, которые не связаны напрямую с логистикой, но необходимы для

организации эффективной работы. Некоторые виды управленческих расходов:

- аренда и обслуживание офисов;
- обслуживание транспорта;
- привлечение внешних специалистов: бухгалтеров;

- командировки;
- оплата связи: интернета, телефонии.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

| Статьи расходов | Январь-декабрь 2025 г. | Январь-декабрь 2024 г. |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| Себестоимость продаж | (183) | (4 711) |
| Управленческие расходы | (1 196) | (21 001) |
| Итого: | (1 379) | (25 712) |

Учет расходов ведется методом начисления. Расходы по кредитам и займам, расходы на услуги банков признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

11. Налог на прибыль (доходы) организации (строка 2410)

Общество принимает упрощенную систему налогообложения (УСН), в строке 2410 отражает сумму единого налога в рамках системы.

12. Прочая информация

Финансово-хозяйственная деятельность велась не все месяцы, поводом для приостановки хозяйственной деятельности организации послужило снижение ставок на оказание транспортных услуг. Рыночные тарифы напрямую связаны с тем, как распределяются грузы и транспорт между регионами. На тариф влияет баланс между количеством заказов и количеством машин, готовых их выполнить. При профиците транспорта заказов меньше, а машин больше: перевозчики конкурируют за грузы, и ставки снижаются. Когда же машин не хватает - формируются дефицит. Тогда уже грузовладельцы вынуждены предлагать более высокие ставки, чтобы обеспечить доставку, поэтому чистая прибыль (убыток) по строке 2400 является отрицательной.



Директор, Тырлов А.И.

"03" февраля 2026 г.