

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "ПрезиДент".

1.2. Юридический адрес: 462419, Оренбургская обл., Орск г, Станиславского ул., дом № 51, кв.1.

1.3. Дата государственной регистрации: 11.09.2006 г.

1.4. Численность сотрудников: 16 чел.

1.5. Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Участниками являются:

- Титаренко Сергей Александрович с долей 100 процентов;

1.6. Перечень видов деятельности, из них основной вид деятельности:

- Основной вид деятельности: 86.23 Стоматологическая практика

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Директор Общества: Титаренко Сергей Александрович, приказ № 1 от 01.01.2022 г.

Главный бухгалтер Общества: Не предусмотрен штатным расписанием

2. Информация об учетной политике

2.1. Общество согласно ст.4 закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ относится к субъектам малого бизнеса.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы), на основании п.4 статьи 6 Федерального закона "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости.

Общество не создает резерв под обесценение запасов.

2.2. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ:

Как малое предприятие организация не применяет:

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.3. Основные средства и капитальные вложения:

2.3.1. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:
 - стоимости активов, списываемой в связи с их использованием при осуществлении капвложений;
 - амортизации активов, используемых при осуществлении капвложений;
 - затрат на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капвложений, и их текущий ремонт;
 - зарплаты (с начислениями) работников, труд которых используется для осуществления капвложений;
 - процентов, связанных с капвложениями;

- иных затрат, непосредственно связанных с осуществлением капвложений;

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Здания и сооружения
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

2.3.3. 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 (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» Баланса числятся:

Машины и оборудование – 1 226 тыс. руб.

Офисное оборудование -3 тыс. руб.

По строке 1170 «Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы» Баланса числятся предоставленные займы в сумме 39 943 тыс. руб. Просроченная задолженность по предоставленным займам отсутствует. Возвращено в 2025 году 2 тыс. руб.

По строке 1210 «Запасы» Баланса числятся стоматологические материалы на сумму 7 036 тыс. руб.

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» Баланса числится дебиторская задолженность в сумме 8 105 тыс. руб., в том числе задолженность по выданным авансам поставщикам в сумме 7 093 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» Баланса числится кредиторская задолженность поставщикам в сумме 1 889 тыс. руб. с не истекшими сроками погашения.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 26 065,00 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 7 606 тыс. руб. Это связано с увеличением числа пациентов (особенно первичных), повышением среднего чека за счет более дорогих услуг (имплантация, протезирование, эстетика).

Чистая прибыль уменьшилась с 1 760 тыс. руб. до 578 тыс. руб. Это связано с увеличением затрат на оплату труда, налогов с ФОТ, бухгалтерских услуг, стоимости стоматологических материалов по сравнению с прошлым годом.

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 17.03 . 2026 года.

Директор ООО «Президент»

Титаренко С.А.