ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРЕЗИДЕНТ»
ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена по упрощенной форме в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Организация является субъектом малого предпринимательства.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделение отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПЕЗИДЕНТ» образовано в 2016 году. Организация осуществляет стоматологическую практику, ОКВЭД 86.23 «Стоматологическая практика».

Численность наемных работников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 10 человек, на 31 декабря 2024 г. – 12 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 299011, г. Севастополь, пр-кт Античный, д.4, оф.18.

Фактическая деятельность осуществляется по тому же адресу.

Обособленных подразделений, представительств и филиалов нет.

Размер уставного капитала составляет 10 000 руб.

Бенефициарным владельцем (единственным участником) является Джемилев Таир Рефатович (прямо 100%).

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – директор Джемилев Таир Рефатович.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Положениями по бухгалтерскому учету, на основе следующей учетной политики.

1. Отступление от общих правил учета для субъектов малого предпринимательства и изменение учетной политики

Организация пользуется правом применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- подпункты "б" - "з" пункта 10, подпункт "б" пункта 11, пункт 12, первый - третий абзацы пункта 13, пункт 17, подпункты "в" - "д" пункта 23, пункт 24 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2. Основные средства и капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование и для управленческих нужд;

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

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

д) первоначальная стоимость составляет не ниже 150 000,00 руб.

Актив, удовлетворяющий таким критериям, не относится к объектам основных средств, если его стоимость ниже лимита 150 000,00 руб., и учитывается в составе запасов.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, прекращается – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств.

3. Нематериальные активы

Переоценка нематериальных активов (далее – НМА) не производится.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;

- срок действия прав организации на данный НМА;

- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;

- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);

- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

4. Запасы и незавершенное производство

Стоимость запасов признается в составе расходов в момент приобретения на основании абз. 2 п. 2 ФСБУ 5/2019.

Организация считает себестоимость приобретенных запасов без применения положений подпункта "б" пункта 12 и пункта 13 ФСБУ 5/2019 "Запасы". В связи с этим расходом периода, в котором были понесены, признаются следующие затраты:

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Оценка незавершенного производства на конец периода не осуществляется в связи с отсутствием такового; готовая продукция отсутствует.

5. Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

- невозможность удержания имущества должника;

- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Резерв по сомнительным долгам создается исключительно в тех случаях, когда по оценке организации существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации, то есть составляющий более 10% от суммы всей дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Все остальные долги, не обеспеченные гарантиями, независимо от их значительности распределяются на три группы в зависимости от количества дней просрочки платежа и оцениваются совместно по группам. Для расчета резерва по каждой группе устанавливается, какой процент от суммарной задолженности группы не будет погашен.

6. Займы и кредиты

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные

обязательства, ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и включаются в прочие расходы.

7. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг (стоматологическая практика). Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием стоматологических услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Организация в отчете о финансовых результатах показывает развернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в соответствии с п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99.

8. Отчетность

Бухгалтерская отчетность организации - субъекта малого предпринимательства составляется по упрощенным формам.

Бухгалтерская отчетность составлена в тыс. руб.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства и капитальные вложения

На конец года на балансе организации числятся основные средства первоначальной стоимостью 29486 тыс. руб., накопленный износ – 15636 тыс. руб.
Капитальные вложения в приобретение основных средств за отчетный год составили 4738 тыс. руб., все объекты введены в эксплуатацию.
В отчетном году имела место реализация основных средств первоначальной стоимостью 3477 тыс. руб. и накопленным износом 2781 тыс. руб.
Сумма начисленной амортизации за год – 4653 тыс. руб.

2. Нематериальные активы

На конец года нематериальных активов на балансе Общества нет.

Приобретенное в 2018 и 2019 годах программное обеспечение было списано в связи с моральным устареванием и невозможностью его применения из-за несовместимости с

современным ПО. Остаточная стоимость списанного программного обеспечения – 68 тыс. руб.

3. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на начало года – 25691 тыс., на конец года – 13320 тыс.

Финансовым результатом деятельности Общества в отчетном году стал убыток в сумме 12371 тыс. руб.

Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

4. Кредиты и займы

У общества имеется долгосрочный кредит банка, срок погашения которого приходится на следующий год. В связи с этим в балансе на конец года сумма кредита отражена в составе краткосрочных заемных заемных средств – 1096 тыс. руб.

За год начислены проценты по кредиту в сумме 238 тыс. руб.

Просроченных сумм по кредитам и процентам нет.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

В сумме дебиторской задолженности Общества основную часть составляют авансы выданные – 1626 тыс. руб. на конец года; прочая дебиторская задолженность – 37 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность в отчетном периоде отсутствовала. По этой причине резерв по сомнительным долгам не создавался и не использовался.

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец года составляет 2629 тыс. руб., в т.ч.:

- текущая задолженность поставщикам и подрядчикам – 1801 тыс. руб.;
- авансы полученные – 611 тыс. руб.;
- текущая задолженность по налогам и взносам – 217 тыс. руб.

Просроченных обязательств у Общества нет.

6. Налоги

В 2025 году организация являлась плательщиком налога по упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы». Ставка налога – 4%. Сумма налога, начисленного от выручки за отчетный год, – 490 тыс. руб.

На конец года в составе краткосрочной кредиторской задолженности в балансе числится текущая задолженность по налогу по упрощенной системе налогообложения за 4 кв. 2025 года в сумме 147 тыс. руб. и текущая задолженность по страховым взносам за декабрь 2025 года в сумме 70 тыс. руб., срок оплаты которых приходится на 2026 год.

7. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за год составили 33655 тыс. руб., в т.ч. в разрезе элементов затрат:

- материальные затраты – 8819 тыс. руб.;
- затраты на оплату труда – 3238 тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды – 906 тыс. руб.;

- амортизация – 4653 тыс. руб.;
- прочие затраты - 16039 тыс. руб.

Изменения остатков незавершенного производства и готовой продукции не было в связи с отсутствием таковых.

8. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества за год отражен доход от продажи основных средств в сумме 800 тыс. руб.

В составе прочих расходов Общества за год (1866 тыс. руб.) отражены:
- остаточная стоимость проданных основных средств – 695 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков (комиссия банка) – 353 тыс. руб.;
- прочие расходы – 818 тыс. руб.

IV. События после отчетной даты и соблюдение принципа непрерывности деятельности

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Чистые активы на конец года составляют 13330 тыс. руб. и существенно превышают величину уставного капитала.

Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности его деятельности отсутствует.

«20» Марта 2026 г.

Директор Джемилев Т.Р.