

ООО «ПРЕСТИЖ»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
в текстовой форме.

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ПРЕСТИЖ» (ООО «ПРЕСТИЖ») (далее – Организация) зарегистрировано 21.10.2020 ИФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга, ОГРН 1207700391799, ИНН 7713478240, КПП 667901001. Адрес местонахождения: 620010, Свердловская область, г.о. Екатеринбург, г. Екатеринбург, ул. Профсоюзная, д. 45, кв.107.
- 1.2. Уставный капитал Организации: 20 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Участники Организации:
 - Шитова Екатерина Константиновна — 100% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации.
- 1.4. Орган управления обществом: ЛИКВИДАТОР - Шитова Екатерина Константиновна.
- 1.5. Основной вид деятельности организации: Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах – ОКВЭД 47.71.
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 1 человек.
- 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

- 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 29.12.2021 № УП-1 (п. 8 ПБУ 1/2008).
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3.
- 3.3. Учет доходов и расходов.
Учет доходов и расходов ведется кассовым методом. Система налогообложения – УСН «Доходы минус расходы».
Затраты учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в торговле» в разрезе подразделений и статей затрат.
Затраты на доставку товаров от поставщика включаются в состав расходов на продажу ежемесячно, по мере реализации товаров.
Данные затраты ежемесячно списываются на расходы периода в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».
Стоимость проданного товара списывается в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по полученным кредитам и займам признаются прочими расходами с отражением на счете 91.02 (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.4. Финансовые вложения.

Учет выданных займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- взносы в уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.6. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

3.7. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – ФИФО. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

3.8. Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.9. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по

счета 97«Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

3.10. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1. Выручка, прибыль.

Выручка от продажи товара за 2025 год составила 0 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 78 094,94 тыс. руб.

Убыток по результатам 2025 года составил 225,18 тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила 21 193,52 тыс. руб. Убыток в 2025 году сформировался по причине отсутствия деятельности и наличия обязательных управленческих расходов (оплата труда, страховые взносы, телефония, списание безнадежных долгов).

4.2. Основные средства.

- Основные средства в организации – в размере балансовой стоимости 48,5 тыс.руб.

4.3. Кредиты и займы.

В 2025 году Организация не выдавала и не получала займы и кредиты.

5. Арендованные основные средства.

Арендованных ОС нет.

6. Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанное лицо	Основание связанности
Шитова Екатерина Константиновна	100 % доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации

Виды и стоимостные показатели операций со связанными сторонами за 2025 год (тыс. руб.):

Связанное лицо	Наименование операции	Оборот по дебету в 2025 г.	Оборот по кредиту в 2025 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2025	Кредиторская задолженность на 31.12.2025
Шитова Екатерина Константиновна	Выплата дивидендов	-	-	-	-
	Выплата заработной платы	632,80	632,80	-	-

Виды и стоимостные показатели операций со связанными сторонами за 2024 год (тыс. руб.):

Связанное лицо	Наименование операции	Оборот по дебету в 2024 г.	Оборот по кредиту в 2024 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2024	Кредиторская задолженность на 31.12.2024
Шитова Екатерина Константиновна	Выплата дивидендов	-	-	-	-
	Выплата заработной платы	630,77	630,77	-	-

Состав основного управленческого персонала Общества:

- Ликвидатор (бывш. Генеральный директор) - Шитова Екатерина Константиновна. Размер вознаграждения (заработная плата, надбавки и премии) основного управленческого персонала Общества за 2025 год составил 632,80 тыс. руб.

7. События после отчетной даты.

19.02.2026 принято решение о ликвидации Общества. В настоящее время Организация находится в стадии ликвидации. Ведение деятельности в дальнейшем не предполагается

8. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество является малым предприятием и не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

9. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что деятельность в дальнейшем осуществляться не будет.

19.02.2026 принято решение о ликвидации Общества. В настоящее время Организация находится в стадии ликвидации.

Ликвидатор (бывш. Генеральный директор)
ООО «ПРЕСТИЖ»

Е.К. Шитова

«25» марта 2026 г.