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

Общество с ограниченной ответственностью "Престиж" ИНН 2304046723 КПП 230401001

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *(наименование организации)* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3 Основные виды экономической деятельности: 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, 47.25.1 Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах, 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от продажи продукции, оказания услуг, признается по завершению оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Расшифровка отдельных строк бухгалтерской отчетности.

Строка 1150 "Материальные внеоборотные активы", графа "На 31 Декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	*13285433,89*
-минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.1	*-6181288,76*
+плюс	
Итого по строке:	**7104145,13**
Строка 1150 "Материальные внеоборотные активы", графа "На 31 Декабря 2024 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	*13285433,89*
-минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.1	*-5586658,52*
Итого по строке:	**7698775,37**
Строка 1150 "Материальные внеоборотные активы", графа "На 31 Декабря 2023 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	*13172339,68*
-минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.1	*-4992028,28*
Итого по строке:	**8180311,40**
Строка 1230 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 Декабря 2025 г."	

Сальдо на конец периода по дебету счета 71 по субконто	*1315549,51*
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.5 /развернуто по контрагентам/	*384400,00*
Итого по строке:	**1699949,51**
Строка 1230 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 Декабря 2024 г."	
Сальдо на конец периода по дебету субсчетов счета 69	*1280,90*
Сальдо на конец периода по дебету счета 71 по субконто	*4126905,98*
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.5 /развернуто по контрагентам/	*160000,00*
Итого по строке:	**4288187,68**
Строка 1230 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 Декабря 2023 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71 по субконто	*560693,08*
Сальдо на конец периода, развернутое по дебету субсчетов счета 68, кроме субсчета 68.4	*4908,60*
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.5 /развернуто по контрагентам/	*160000,00*
Итого по строке:	**725601,68**
Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 Декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 41	*4068353.31*
-минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 42	*-2029341.49*
+плюс	
Итого по строке:	**2039011.82**
Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 Декабря 2024 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 41	*941949,87*
-минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 42	*-504860,22*
Итого по строке:	**437089,65**
Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 Декабря 2023 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 41	*997187,22*
-минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 42	*-308160,12*
Итого по строке:	**689027,10**
Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 Декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 51	*17765,04*

Итого по строке:	**17765,04**
Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 Декабря 2024 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 51	*69504,23*
Итого по строке:	**69504,23**
Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 Декабря 2023 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 51	*20236,85*
Итого по строке:	**20236,85**
Строка 1410 "Долгосрочные заемные средства", графа "На 31 Декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 67.1	*3935390,54*
Итого по строке:	**3935390,54**
Строка 1410 "Долгосрочные заемные средства", графа "На 31 Декабря 2024 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 67.1	*6456067,35*
Сальдо на конец периода по кредиту счета 67.3	*1119847,24*
Итого по строке:	**7575914,59**
Строка 1410 "Долгосрочные заемные средства", графа "На 31 Декабря 2023 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 67.1	*3882611,92*
Сальдо на конец периода по кредиту счета 67.3	*1419847,24*
Итого по строке:	**5302459,16**
Строка 1520 "Кредиторская задолженность", графа "На 31 Декабря 2024 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту субсчетов счета 69	*0,80*
Итого по строке:	**0,80**
Строка 1520 "Кредиторская задолженность", графа "На 31 Декабря 2023 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.1	*22544,17*
Сальдо на конец периода по кредиту субсчетов счета 69	*31,56*
Итого по строке:	**22575,73**
Строка 1370 "Капитал и резервы", графа "На 31 Декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	*10000,00*

Сальдо на конец периода по кредиту счета 82	*3000000,00*
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	*3915480.96*
Итого по строке:	**6925480.96**
Строка 1370 "Капитал и резервы", графа "На 31 Декабря 2024 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	*10000,00*
Сальдо на конец периода по кредиту счета 82	*3000000,00*
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	*1907641,54*
Итого по строке:	**4917641,54**
Строка 1370 "Капитал и резервы", графа "На 31 Декабря 2023 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	*10000,00*
Сальдо на конец периода по кредиту счета 82	*3000000,00*
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	*1280650,86*
Сальдо на конец периода по дебету счета 99	*-508,72*
Итого по строке:	**4290142,14**

4. Расшифровка отдельных строк Отчета о финансовых результатах

Строка 2120 "Расходы по обычной деятельности", графа "На период с 1 Января по 31 Декабря 2025 г."	
Оборот по дебету счета 90.2	*3161620.61*
Оборот по дебету счета 90.7	*3308806.86*
Оборот по дебету счета 90.8	*7236160.03*
Итого по строке:	**13706587.50**
Строка 2120 "Расходы по обычной деятельности", графа "На 31 Декабря 2024 г."	
Оборот по дебету счета 90.2	*6667349,83*
Оборот по дебету счета 90.7	*2023515,87*
Оборот по дебету счета 90.8	*6137343,90*
Итого по строке:	**14828209,60**
Строка 2110 "Выручка", графа "На период с 1 Января по 31 Декабря 2025 г."	
Оборот по кредиту счета 90.1	*17391955,66*
Итого по строке:	**17391955,66**
Строка 2110 "Выручка", графа "На 31 Декабря 2024 г."	
Оборот по кредиту счета 90.1	*16993515,35*

Итого по строке:	**16993515,35**
Строка 2350 "Прочие расходы", графа "За период с 1 Января по 31 Декабря 2025 г."	
Оборот по дебету счета 91.2 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Расходы по оплате услуг кредитных организаций"/	*1600123,74*
Оборот по дебету счета 91.2 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие операционные доходы и расходы"/	*77405,00*
Итого по строке:	**1677528,74**
Строка 2350 "Прочие расходы", графа "За 31 Декабря 2024 г."	
Оборот по дебету счета 91.2 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Расходы по оплате услуг кредитных организаций"/	*1399510,75*
Оборот по дебету счета 91.2 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие операционные доходы и расходы"/	*5835,60*
+плюс	
Оборот по дебету счета 91.2 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Не принимаемые для целей налогообложения"/	*132460,00*
Итого по строке:	**1537806,35**

Директор ООО «Престиж» Зороглян А.З. 27.03.2026 г.