

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРЕСТИЖ ЛУГАНСК", ИНН/КПП 9403026110/940301001

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование: ООО «ПРЕСТИЖ ЛУГАНСК»

1.2. Юридический адрес: 291048, Луганская Народная Республика, г. о. Луганский, г. Луганск, ул. Буденного, д. 116.

1.3. Дата регистрации: 02 марта 2023г.

1.4. Виды деятельности: 86.23 Стоматологическая практика.

1.5. Среднесписочная численность сотрудников: 21 человек.

1.6. Уставный капитал составляет: 10 000 (Десять тысяч) рублей.
Единственным Участником является Шепеленко Ирина Юрьевна с долей 100 процентов.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Директор Общества: Бисов Алексей Сергеевич
Главный бухгалтер Общества: Китик Галина Анатольевна

1.8. Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Информация об учетной политике

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 15 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Положение учетной политики		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. Переоценка не производится.	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 ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Учет общехозяйственных расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует помещение по договору аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

5. Раскрытие информации к статьям баланса:

5.1. Материальные внеоборотные активы

В составе строки 1150 «Материальные внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2025 отражена остаточная стоимость основных средств в сумме 10 770 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 9 028 тыс. руб.). Основную часть стоимости составляет стоматологическое оборудование.

5.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

В составе строки 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2025 отражена стоимость финансовых вложений в сумме 5 950 тыс. руб. Указанная сумма представляет собой дебиторскую задолженность по выданным займам со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты. Проверка на обесценение финансовых вложений Организацией не проводилась в соответствии с правом на упрощенный учет.

5.3. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2025 отражена стоимость материалов в сумме 4 117 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 321 тыс. руб.). Существенное увеличение остатков обусловлено ростом объема оказываемых услуг и необходимостью поддержания соответствующего складского запаса для бесперебойной работы.

5.4. Инвентаризация

В ходе инвентаризации основных средств и материально-производственных запасов недостат и излишков не установлено.

5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учет денежных средств ведется по номинальной стоимости. Остатки на отчетную дату представлены денежными средствами в кассе и на расчетных счетах в рублях.

5.6. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 "Финансовые и другие оборотные активы" по состоянию на 31.12.2025 отражена сумма 2 571 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 988 тыс. руб.).

Данный показатель полностью сформирован из **авансов, выданных поставщикам и подрядчикам** в счет предстоящего оказания услуг и поставки материальных ценностей в 2026 году. Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия признаков неплатежеспособности дебиторов.

5.7. Капитал

По строке 1300 "Капитал" по состоянию на 31.12.2025 отражена сумма 46 266 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 11 381 тыс. руб.). Изменение собственного капитала в течение 2025 года обусловлено следующими операциями:

- Покрытие убытка за 2023 год в сумме 324 тыс. руб. за счет полученной прибыли;
- Начисление и выплата дивидендов участнику по итогам 2024 года в сумме 11 381 тыс. руб.;
- Получение чистой прибыли по итогам деятельности за 2025 год в сумме 46 256 тыс. руб.

5.8. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность" по состоянию на 31.12.2025 отражена сумма 2 323 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 500 тыс. руб.). Увеличение задолженности связано с ростом налогооблагаемой базы по итогам деятельности за 2025 год. В структуре показателя задолженность по налогу (УСН) и страховым взносам — 2 281 тыс. руб., подлежащая уплате в установленные законом сроки в 2026 году. Вся кредиторская задолженность является текущей, просроченных обязательств перед бюджетом и контрагентами на отчетную дату нет.

5.9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 118 534 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 88 888 тыс. руб. Увеличение данного показателя связано со значительным увеличением спроса на услуги, расширение видов оказания услуг, повышением квалификации специалистов, внедрением новых технологий. В связи с этим произошло увеличение расходов и налоговых платежей.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже.

Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности

Показатели по оценке НД	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Чистые активы	46 266	11 381	-324
Коэффициент ликвидности	11,95	5,71	0
Коэффициент абсолютной ликвидности	10,84	3,73	0

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 10 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и превышают нормальные ограничения. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 46 256 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Директор

Бисов Алексей Сергеевич