

Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г.
и отчету о финансовых результатах
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ПРЕСТИЖ" ИНН 2311298922 КПП 231101001
за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность ООО «ПРЕСТИЖ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, с целью получения достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Общие сведения:

1. **Полное фирменное наименование общества:** ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРЕСТИЖ".
2. **Сокращенное фирменное наименование общества:** ООО "ПРЕСТИЖ"
3. **Юридический адрес общества:** 350062, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г. КРАСНОДАР, УЛ. ИМ. АТАРБЕКОВА, Д. 1/1, ПОМЕЩ. 17
4. **Фактический адрес общества:** 350062, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г. КРАСНОДАР, УЛ. ИМ. АТАРБЕКОВА, Д. 1/1, ПОМЕЩ. 17

Общество с ограниченной ответственностью «ПРЕСТИЖ» зарегистрировано 05.12.2019Г за основным государственным номером 1192375084648

Величина уставного капитала общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

По состоянию на 31.12.2025г. Уставный капитал ООО «ПРЕСТИЖ» оплачен в полном размере.

5. **Сведения об учредителях общества:**
Физическое лицо – ЧЕРНЫШОВ ИВАН ВАЛЕРЬЕВИЧ - 100%
является единственным учредителем ООО «ПРЕСТИЖ»

6. Основные виды деятельности (в соответствии с ОКВЭД):

- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом**
- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
- 68.31.12 Предоставление посреднических услуг при купле-продаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
- 68.31.22 Предоставление посреднических услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
- 68.31.32 Предоставление консультационных услуг при купле-продаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
- 68.31.42 Предоставление консультационных услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе

Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы»

Учетная политика предприятия.

Общество относится к Субъектам малого и среднего предпринимательства (МСП) – микропредприятие.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Неиспользуемые стандарты:

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего **не применяет** следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Исправление ошибок и изменение учетной политики:

Общество, являясь СМП, 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. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- 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)

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание

услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

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.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Учет запасов

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном

ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02).

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Учет аренды

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 26, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Бухгалтерская отчетность

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

I Основные средства

На 31.12.2025г. балансовая стоимость ОС составила 38 008 тыс.руб., НМА – отсутствуют.
 Амортизация начисляется линейным способом
 По земельному участку амортизация не начисляется

Основные средства	На начало года остаточная стоимость	поступило	списано	Начислена амортизация	На конец года остаточная стоимость
Нежилое помещение Садовая 159,строение 1,пом.№724-752, 11 этаж S-692,62 м2	18718 тыс.руб.	0	0	732тыс.руб	17986 тыс.руб.
Земельный участок кад.№23:43:0116030:3658 S 3359 кв.м г.Краснодар, ул. им.ген. Корнилова	20022 тыс.руб.	0	0	0	20022 тыс.руб.

II Денежные средства и денежные эквиваленты

В бухгалтерском балансе величина денежных средств отражена по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» остаток денежных средств на 31 декабря 2025г на расчетных счетах: 670 тыс.руб.

III Наличие и движение дебиторской задолженности

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса ООО «ПРЕСТИЖ» отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (тыс.руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2025г
Дебиторская задолженность – Всего (тыс.руб.), в т.ч.:	491
Расчеты с покупателями и заказчиками	357
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	107
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6
Расчеты по налогам и взносам	21

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.
 Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

IV Капитал

По строке 1300 «Капитал» учитывается уставный капитал общества и нераспределенная прибыль.

V Долгосрочные заемные средства

К долгосрочным обязательствам относятся долгосрочные займы, которые в 2025г частично погашались, новые поступили в размере 30899 тыс.руб. Сумма заемных обязательств по состоянию на 31.12.2025 года составляет 32392 тыс.руб. и отражена по строке 1410 в бухгалтерском балансе, по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

показатель	На начало года	поступило	списано	На конец года
Долгосрочные займы	27592 тыс руб	30889 тыс руб	26090 тыс руб	32932 тыс руб.

VI Краткосрочные заемные средства

К краткосрочным обязательствам относятся краткосрочные заемные средства, которые в 2025г не погашались, новые не поступили. Заемные средства в размере 2600тыс.руб. из краткосрочных переведены в долгосрочные, т.к. срок погашения по ним на отчетную дату более 12 месяцев. Сумма заемных обязательств по состоянию на 31.12.2025 года составляет 1300 тыс.руб. и отражена по строке 1510 в бухгалтерском балансе, по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

VII Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность:

Наименование показателя	На 31.12.2025г
Кредиторская задолженность – Всего (тыс.руб.), в т.ч.:	3302
Расчеты с покупателями и заказчиками	620
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2637
Расчеты по налогам и взносам	45

VIII Информация о доходах и расходах организации

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «ПРЕСТИЖ» не имеет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Выручка за 2025г составила 6 888 тыс.руб.

в т.ч. аренда недвижимости 6888 тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности составили 5620 тыс.руб. и представлены как Управленческие расходы, в т.ч.

- аренда офиса
- программное обеспечение
- информационно-консультационные услуги
- оплата труда
- вывоз мусора
- страховые взносы
- услуги связи
- клининговые услуги и прочие

Прочие доходы за 2025г составили 1498 тыс.руб., в т.ч.

- возмещение коммунальных услуг
- аренда прочего имущества

Прочие расходы за 2025г составили 1750 (тыс.руб.), в т.ч.

- расходы на услуги банка
- аренда парковок
- коммунальные платежи

Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025г составил 84 тыс.руб.

По итогам 2025г в бухгалтерском учете обществом получена прибыль в размере 932тыс.руб.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Общество не планирует прекращения деятельности или изменения видов деятельности.

Генеральный директор



Аблѐзгов Д.А.