ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Преферент Рус» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Преферент Рус»
ООО "Преферент Рус" основано 22 января 2016 года и зарегистрировано в Елабуге (Республика Татарстан).
Юридический адрес: 423600, Республика Татарстан, г Елабуга, Городищенская ул, д. 1
Основной вид деятельности: Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10)
Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 16 человек (на 31 декабря 2024 года – 16 человек).
Единоличный исполнительный орган: Директор Дьяченко Мария Александровна.
Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.
Единственным учредителем является Кулубеков Вадим Равильевич, владеющий 100% долей

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства и нематериальные активы

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Все группы основных средств и нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 50 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС и НМА оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО)

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

11. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

4. Основные средства 4.1. Наличие и движение основных средств						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	56	(56)	56	(56)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	56	(56)	56	(56)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

2. Запасы

6. Запасы 6.1. Наличие и движение запасов						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	529	46 943	(46 555)	X	917
	За 2024 г.	682	32 755	(32 863)	X	529
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	25	21 450	(20 265)	(293)	917
	За 2024 г.	524	933	(94)	(1 293)	25
Товары	За 2025 г.	504	-	(6)	(498)	-
	За 2024 г.	158	13 568	(12 602)	(620)	504
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	25 494	(26 285)	791	-
	За 2024 г.	-	18 254	(20 167)	1 913	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано		
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на расходы	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 724	94	(306)	(15 967)	544
	За 2024 г.	16 205	656	(138)	-	16 724
в том числе:	За 2025 г.	146	88	(146)	-	88

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	134	146	(134)	-	146
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	16 426	6	(8)	(15 967)	456
	За 2024 г.	16 067	358	-	-	16 426
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	121	-	(121)	-	-
	За 2024 г.	-	121	-	-	121
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	30	-	(30)	-	-
	За 2024 г.	-	30	-	-	30
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	(4)	-	-
Итого	За 2025 г.	16 724	94	(306)	(15 967)	544
	За 2024 г.	16 205	656	(138)	-	16 724

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	462	462	16 447	16 447	27	27
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	5	22	22	27	27
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	456	456	16 426	16 426	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	17 117	-	-	(17 117)	-
	За 2024 г.	18 667	-	(1 550)	-	17 117
в том числе:						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	17 017	-	-	(17 017)	-
	За 2024 г.	17 017	-	-	-	17 017
Долгосрочные займы	За 2025 г.	100	-	-	(100)	-
	За 2024 г.	1 650	-	(1 550)	-	100
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 803	1 484	(6 694)	-	2 593
	За 2024 г.	333	7 614	(144)	-	7 803
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	148	48	(189)	-	7
	За 2024 г.	-	148	-	-	148
Краткосрочные займы	За 2025 г.	6 000	-	(6 000)	-	-
	За 2024 г.	-	6 000	-	-	6 000
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	628	281	(34)	-	875
	За 2024 г.	30	599	-	-	628
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	812	-	-	812
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	269	103	-	-	372
	За 2024 г.	104	188	(23)	-	269
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	758	239	(470)	-	527
	За 2024 г.	199	680	(121)	-	758
Итого	За 2025 г.	24 920	1 484	(6 694)	(17 117)	2 593
	За 2024 г.	19 000	7 614	(1 694)	-	24 920

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	17 055	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	38	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	17 017	-

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

4. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	21 021	14 598
Затраты на оплату труда	24 103	14 753
Отчисления на социальные нужды	4 609	2 735
Амортизация	56	-
Прочие затраты	5 577	6 676
Итого по элементам	55 366	38 762
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	55 366	38 762

Директор /Дьяченко М.А./

«21» марта 2026 г.