

Г. Орёл

30.03.2026г

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «ПРЕСТИЖ» (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации и последовательности применения учётной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому. Изменения учётной политики раскрыты в разделе 3.2 настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

1. Состав бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

- Бухгалтерский баланс (упрощённая форма);
- Отчёт о финансовых результатах (упрощённая форма);
- Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

2. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПРЕСТИЖ»

Сокращённое наименование: ООО «ПРЕСТИЖ»

Юридический адрес: г. Орёл, пер. Керамический д. 5.

ОГРН 1115742000923 ИНН 5754020375 зарегистрировано 12.05.2011г.

Основной вид деятельности: Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (ОКВЭД 56.29).

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Среднесписочная численность работников - 78 человек.

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»). Налоговая ставка — 15%.

Организация является плательщиком НДС со ставкой 5%. В составе доходов имеются льготные операции, освобождённые от налогообложения по ст. 149 НК РФ

3. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики

3.1. Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя № 106 от 28.12.2024. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

- Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.
- Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.
- По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.
- Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
- Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости (или по средней себестоимости — способ раскрывается в учётной политике). Резерв под снижение стоимости запасов создаётся при наличии признаков обесценения.
- Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) при их наличии признаются расходами будущих периодов без разграничения по стадиям.
- Товары для перепродажи учитываются по продажной стоимости с применением счета БУ «Наценка». Списание материалов производится по покупной стоимости.
- Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости продаж полностью в отчетном году их признания.

Капитальные вложения отражаются в упрощённом порядке без выделения отдельных составляющих фактической стоимости, если их обособление не представляется возможным без несоразмерных затрат.

3.2. В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Доходы плательщика УСН за 2024 год превысили 60 млн. рублей, поэтому в учетную политику внесены изменения в порядок определения налоговой базы по НДС. Организация, являясь плательщиком УСН, приобрела право на применение льготной ставки НДС, избрав её размер равным 5% от операций, подлежащих налогообложению, кроме операций, освобожденных от уплаты НДС, и применяет эту ставку с 01.01. 2025г.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 458 тыс. руб. Первоначальная стоимость — 1694 тыс. руб., накопленная амортизация — 1236 тыс. руб. В 2025 году поступило основных средств на сумму 177 тыс. руб. (по первоначальной стоимости). начислена амортизация за 2025 год в сумме 246 тыс. руб.

Объектов основных средств, выбывших по причине морального и физического износа, но ещё находящихся на балансе нет.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте отсутствуют.

4.2. По состоянию на 31.12.2025г. финансовые вложения составляют 15 618 тыс. руб., в том числе:
– долгосрочные финансовые вложения (срок погашения / выбытия свыше 12 месяцев):
вклады в уставные капиталы - 10тыс. руб. Уставный капитал Организации полностью оплачен.
Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

– краткосрочные финансовые вложения : (срок погашения / выбытия до 12 месяцев)
средства, размещенные на депозитных счетах— 1200 тыс. руб.

дебиторская задолженность -14385 тыс. руб. в т.ч.

задолженность покупателей и заказчиков – 13910 тыс. руб.

авансы выданные – 475 тыс. руб.

задолженность по налогам и взносам (переплата)- 29 тыс. руб.

расчёты с прочими дебиторами- 23 тыс. руб.

прочие оборотные активы, отнесенные к расходам будущих периодов – 33 тыс. руб.

из общей суммы задолженности просроченная (срок оплаты нарушен) — 9654 тыс. руб.

Признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений не выявлено; резерв под обесценение не создавался. Дебиторская задолженность сложилась по государственным контрактам с льготными оборотами (школьное питание).

Резерв по сомнительным долгам не создавался по задолженности группы контрагентов, состоящих из муниципальных общеобразовательных учреждений муниципального округа г. Орла ввиду существенной неопределённости в отношении её погашения. При оценке сомнительности задолженности Организация принимает во внимание: срок просрочки, финансовое состояние должника, наличие обеспечения, наличие судебных разбирательств. Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая отсутствует.

4.3. По состоянию на 31.12.2025г. запасы составляют 363 тыс. руб., в том числе:

– сырьё и материалы — 333 тыс. руб.;

– товары для перепродажи — 30 тыс. руб.;

– прочие запасы в составе инвентаря и хозяйственных принадлежностей, введенные в эксплуатацию, учитываются на балансовых счетах МЦ – 1157 тыс. руб.

Инвентаризация запасов проведена 31.12.2025. Расхождений не выявлено.

4.4. По состоянию на 31.12.2025г. денежные средства и денежные эквиваленты составляют 1749 тыс. руб., в том числе:

– расчётные счета в банках — 1212 тыс. руб.;

- специальные счета в банках – 12 тыс. руб.

– касса — 452 тыс. руб.;

- денежные средства в пути (эквайринговые операции) – 68 тыс. руб.

– денежные эквиваленты не подтвержденные — 5 тыс. руб.

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) нет.

Убыток по итогам 2025 года составляет 8089 тыс. руб. Чистая прибыль за предыдущие отчетные периоды составила 10851 тыс. руб. Решение о покрытии убытка за 2025 год принято

Единственным участником Организации 29.03.2026г.

Дивиденды, выплаченные участникам (учредителям) в 2025 году: выплачено 575 тыс. руб., решение от 09.01.2025г. НДФЛ перечислен полностью и в сроки, согласно законодательству.

4.5. По состоянию на 31.12.2025г. организация имеет задолженность: по долгосрочному кредиту Орловскому отделению № 8595 Сбербанка России по ставке 24.5% годовых, остаток долговых обязательств 2000 тыс. руб.; срок погашения 13.05.2027.

4.6. По состоянию на 31.12.2025г. кредиторская задолженность составляет 14236 тыс. руб., в т. ч.:

– задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 6148 тыс. руб.;

– авансы полученные — 2698 тыс. руб.;

– задолженность перед персоналом по оплате труда — 917 тыс. руб.;

– задолженность перед государственными внебюджетными фондами —680 тыс. руб.;

– задолженность по налогам и сборам — 1922 тыс. руб.;

– задолженность перед прочими кредиторами —1871 тыс. руб.

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) составляет 10156 тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (в том числе учредителями, руководством, аффилированными лицами) на 31 декабря 2025 года отсутствует.

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 97839 тыс. руб. без учета НДС в том числе:

— по операциям, подлежащим налогообложению НДС (5%) — 46 688 тыс. руб. ([% от общей выручки]); НДС (5%) за 2025г. составил 2335 тыс. руб.

— по льготным операциям (без НДС) — 51 158 тыс. руб. ([% от общей выручки]);

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — как правило, в момент отгрузки товара (подписания акта выполненных работ / оказанных услуг), а также в момент получения денежных средств от покупателей и заказчиков путем оплаты наличными денежными средствами или банковскими картами.

Прочие доходы за 2025г. составили 1374 тыс. руб., в т.ч. :

- проценты за пользование средствами по депозитным счетам — 820 тыс. руб.

- штрафы, пени, неустойки, возмещение расходов по судебным решениям- 529 тыс. руб.

- прочие внереализационные доходы — 25 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составила 104 696 тыс. руб., в т.ч.:

-- Себестоимость продаж (материальные затраты) — 51264 тыс. руб.;

Валовая прибыль за 2025 год составила 53432 тыс. руб. Убыток от продаж — 8089 тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2025 год — 26793 тыс. руб. Управленческие расходы — 26639 тыс. руб.

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

— расходы на оплату труда — 27810 тыс. руб.;

-- страховые взносы — 8342 тыс. руб.;

— амортизация — 246 тыс. руб.;

-- аренда — 5 046 тыс. руб.

-- информационно- программные услуги -- 488 тыс. руб.

-- возмещение коммунальных платежей — 2679 тыс. руб.

-- ремонтные работы — 1332 тыс. руб.

-- техническое обслуживание производственного и торгового оборудования -1148 тыс. руб.

-- списание расходных материалов — 4682 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год составили 1639 тыс. руб., в том числе:

— проценты к уплате по кредитам и займам — 457 тыс. руб.;

— расходы на услуги банков — 432 тыс. руб.;

— расходы на благотворительность и материальную помощь — 200 тыс. руб.;

-- уплата налогов и госпошлины — 219 тыс. руб.;

-- списание испорченных ТМЦ, используемых при производстве — 158 тыс. руб.;

— прочие расходы — 173 тыс. руб.

6. Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения « доходы минус расходы» по ставке 15 %.

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 967 тыс. руб. в размере минимального налога, так как налогооблагаемая база по КУДиР за 2025г. составила 316 тыс. руб., исчисленный по ставке 15% налог составил 47 тыс. руб. Авансовые платежи в течение 2025 года не уплачивались в связи с превышением сумм расходов, уменьшаемых налогооблагаемый доход в каждом отчетном квартале.

7. Информация о рисках

Организация подвержена в ходе осуществления своей деятельности Кредитному риску невыполнения контрагентами своих обязательств перед Организацией. Максимальная подверженность кредитному риску соответствует балансовой стоимости финансовых активов на 31 декабря 2025 года.

Директор Пресняков П.А.

Главный бухгалтер Кинёва С.А.

