ООО «Привилегия»

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

Содержание 3

1. Общие сведения 3
1.1. Сведения об Обществе и видах деятельности 3
1.2. Состав руководящего органа Общества 3
1.3. Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества 3
1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности 3
1.5. Сведения об уставном капитале Общества 3
2. Основные элементы учетной политики Общества на 2025 год 5
2.1. Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2025 года 6
3. Раскрытие основных элементов бухгалтерской отчетности 6
3.1. Оборотные активы 6
3.1.2. Денежные средства 6
3.1.3. Дебиторская задолженность 6
3.1.4 Финансовые вложения 6
3.2. Краткосрочные обязательства 6
3.7. Собственный капитал 7
3.8. Доходы и расходы 7
3.10. Информация о связанных сторонах и операциях с ними 7
4. Прочие пояснения 7
4.1. Данные о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов 7
4.2. Информация о государственной помощи 7
4.3. Информация об экологической деятельности Общества 7
4.4. Информация по прекращаемой деятельности 7
4.5. Соблюдение допущения о непрерывности деятельности 8
4.6. События после отчётной даты и условные факты хозяйственной деятельности

1. Общие сведения

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Привилегия» за период с 01.01.2025 года по 31.12.2025 года. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях к ББ и ОФР, приведены в тысячах рублей.
Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года.

1.1. Сведения об Обществе и видах деятельности

ООО «Привилегия» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «28» августа 2019 года.
ОГРН 1240800004060
ИНН / КПП 0800017959/080001001
Место нахождения: 358000, Республика Калмыкия, г.о. Город Элиста, г Элиста, ул Им Чкалова, дом 36, этаж 3 помещ/рм 308/1
Основным видом деятельности является: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом ОКВЭД – 68.20.2
Общество не имеет филиалов и представительств.
По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляет 1 человек, за 2024 г. – 1 человек.

1.2. Состав руководящего органа Общества

Высшим органом общества является общее собрание участников общества
Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату: генеральный директор.
В период:
С 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г. генеральным директором Общества являлась Касимова Елена Олеговна.

1.3. Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

Обязанность главного бухгалтера возложена на генерального директора. Ревизионная комиссия отсутствует.

1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

1.5. Сведения об уставном капитале Общества

По состоянию на отчетную дату владельцем 100 % доли в уставном капитале Общества являлся Медведев Алексей Николаевич. Размер уставного капитала – 10 тыс. рублей.

2. Основные элементы учетной политики Общества на 2025 год

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Основные элементы (существенные способы):

- Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов;
- Отчётным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Основание: часть 3 статьи 14 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и пункт 49 ПБУ 4/99;
- В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;
- График документооборота утверждается приказом руководителя. Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер. Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;

Стоимостной лимит в целях применения ФСБУ 14/2022: 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не более 100 000 руб. признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается со следующего месяца после его списания с бухгалтерского учета.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются альтернативно, без пересчета.

Нематериальные активы списываются в том отчетном периоде, в котором он выбывает или перестает приносить экономические выгоды. При списании нематериальные активы учитываются по балансовой стоимости.

Стоимостной лимит в целях применения ФСБУ 6/2020: 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью менее 100 000 руб. признаются расходами периода, в котором они понесены. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается со следующего месяца после его списания с бухгалтерского учета

Начисление амортизации объектов основных средств производится ежемесячно.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд учитываются в общем порядке.

Единицей учета запасов установлен инвентарный номер.

При списании запасов себестоимость запасов рассчитывается методом ФИФО

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

- Деятельность в долевом строительстве регулируется Федеральным законом от 30.12.2004 N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости".
Под застройщиком понимается организация, имеющая, на праве аренды или собственности земельный участок и привлекающая денежные средства участников долевого строительства для строительства на этом земельном участке многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости на основании полученного разрешения на строительство.
Расходы, связанные с возведением объектов строительства отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 20 "Основное производство" (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом). В бухгалтерском учете затраты по строительству объектов группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией.
Расходы по содержанию застройщиков производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства, и включаются в инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов. Расходы на содержание заказчика застройщика учитываются на счете 20 "Основное производство" и не могут составлять более чем десять процентов от проектной стоимости строительства.
К средствам целевого финансирования относятся аккумулированные на счетах организации-застройщика средства дольщиков, а также средства участников долевого строительства, размещенные на счетах эскроу пп. 14 п. 1 ст. 251 Кодекса) при условии, что данные средства использованы организацией-застройщиком по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами. Застройщик получивший средства целевого финансирования, ведет раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования.
Затраты, связанные со строительством жилого дома, застройщик осуществляет за счет целевого финансирования и в бухгалтерском (налоговом) учете указанные доходы и расходы не отражаются, по окончании строительства застройщик определяет финансовый результат (прибыль) от осуществления своей деятельности .
Финансовый результат определяется (рассчитывается) в целом по объекту долевого строительства.
Моментом признания и отражения в учете финансового результата признается дата подписания передаточного акта или одностороннего акта о передаче последнего объекта долевого строительства с участником долевого строительства (инвестором).
Финансовый результат у застройщика по деятельности, связанной со строительством, включает в себя разницу: между договорной стоимостью объекта и фактическими затратами по строительству с учетом затрат по содержанию застройщика.
Передача объекта долевого строительства застройщиком и принятие его участником долевого строительства осуществляются по подписываемым сторонами передаточному акту или иному документу о передаче.
- Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008;
-Общество формирует оценочное обязательство перед работниками на оплату отпусков и страховых взносов, которые будут начислены на сумму отпускных по состоянию на отчетную дату (п.п. 15 и 24 ПБУ 8/2010).
Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

2.1. Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2025 года

В связи с вступлением в силу с 01.01.2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в учетную политику организации внесены следующие изменения:

1. установлен способ перехода на ФСБУ 14/2022 – альтернативный
2. установлен стоимостной лимит для признания в качестве нематериальных активов – 100 000 руб.
3. Выбран способ последующей оценки нематериальных активов – по первоначальной стоимости.

3. Раскрытие основных элементов бухгалтерской отчетности

3.1. Оборотные активы

Общая величина оборотных активов за отчетный период увеличилась на 23 387 тыс. руб. за счет: - уменьшения денежных средств на 41 817 тыс. руб., уменьшения дебиторской задолженности на 9 тыс. руб.; увеличения финансовых вложений на 65 213 тыс. руб.

3.1.2. Денежные средства

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
Денежные средства	46 606	4 856
в т.ч. Касса	67	0
Расчетный счет		
Аккредитив		

3.1.3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало периода		На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.				
	За 2024 г.				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.				
	За 2024 г.				
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.				
	За 2024 г.			12	
Авансы выданные	За 2025 г.	21		21	
	За 2024 г.				
расчеты по налогам и обязательным взносам	За 2025 г.				
	За 2024 г.				
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025 г.				
	За 2024 г.				
прочая	За 2025 г.				
	За 2024 г.				

3.1.4 Финансовые вложения

Наименование показателя	Размер финансовых вложений на начало периода	Изменения за период		Размер финансовых вложений на начало периода
		Поступило	Выбыло	
Депозитные счета	0	65 213	0	65 213

3.2. Краткосрочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало периода	На конец периода
Заемные средства	За 2025 г.	2 060	69 333
	За 2024 г.		2 060

Займы получены со сроком погашения до 30.11.2025 г.

Прочих долгосрочных обязательств на 31 декабря 2025 года нет.

Займы и кредиты, неполученные/недополученные по сравнению с условиями заключенных Обществом договоров займа (кредита) нет.

3.7. Собственный капитал

Собственный капитал Общества на 31.12.2025 года составил 746 тыс. руб., т.е. уменьшился на 43 889 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом за счет полученного убытка в размере 43 889 тыс. руб.

Собственный капитал Общества на отчетную дату полностью оплачен.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. рублей.

Резервный капитал

Общество не создает резервный капитал.

Добавочный капитал

Общество не создает добавочный капитал.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату 31.12.2025 г. составили 43 889 тыс. руб.

Чистые активы общества меньше уставного капитала на 43 879 тыс. рублей.

3.8. Доходы и расходы

Основным видом деятельности для целей бухгалтерского учета Общества является:
- Основным видом деятельности является: осуществление функций заказчика-застройщика при строительстве жилого дома

Расшифровка доходов и расходов

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	Сумма выручки	Сумма расходов	Сумма выручки	Сумма расходов
управленческие расходы в том числе:		(81)		(5 616)
Прибыль (убыток) от продаж		**(81)**		**(5 616)**
проценты к получению/к уплате		(44 014)		(37)
прочие доходы/расходы в т.ч.:	213	(4)	52 157	(182)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(43 886)		**(42 928)**
Текущий налог УСН		(2)		(1 697)
Чистая прибыль (убыток)		**(43 888)**		**(44 625)**

3.10. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «Привилегия» контролируется Касимовой Е.О., которой принадлежит 100% доли в уставном капитале ООО «Привилегия» (Пояснения 1).

В ходе своей обычной деятельности Общество не совершает операции с организациями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2024- 2025 г. не производились.

Конечная контролирующая сторона -физическое лицо, которая прямо или косвенно владеет Обществом (более 25%), или имеет возможность контролировать его действия по другим основаниям – Касимова Елена Олеговна (гражданство- РФ, ИНН 183112461506).

4. Прочие пояснения

4.1. Данные о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов

Расходы на энергоресурсы учтены в составе арендной платы на недвижимое имущество.

4.2. Информация о государственной помощи

В 2025 году Обществом субсидии не предоставлялись.

4.3. Информация об экологической деятельности Общества

Деятельность Общества не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

4.4. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращение деятельности Общества не планируется.

4.5. Соблюдение допущения о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчётность ООО «Привилегия» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества оценивает способность организации в обозримом будущем продолжать свою деятельность, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Привилегия» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Привилегия» в обозримом периоде будет не существенным.

Бухгалтерская отчётность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчётности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

4.6. События после отчётной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты, условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

4.7. Организация не является участником судебных разбирательств

12 февраля 2025 год

Генеральный директор /Е.О.Касимова