ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " *ПРИВИЛЕГИЯ-СРО*"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 к отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование - ООО "ПКПСРО"
1.2. Юридический адрес – 620000, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, г.о. ГОРОД ЕКАТЕРИНБУРГ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛ РОЗЫ ЛЮКСЕМБУРГ, СТР. 22, ОФИС 802
1.3. Дата государственной регистрации – 27.02.2012
1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 человека.
1.5. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.
1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб.
Участником является:

- Прихожев, Денис Игоревич, с долей 100 процентов;

1.7. Основной вид деятельности - 69.10 Деятельность в области права
1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере
Директор Общества: Прихожева Екатерина Андреевна (Решение № 1 от 10.06.2025г).
Бухгалтерский и Налоговый учет передан на обслуживание в специализированную консалтинговую организацию.
1.9. Конечным бенефициаром является:
Прихожев, Денис Игоревич ИНН 745600131633
1.10. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы 1С Предприятие 8.3

2. Правила учета

2.1. При ведении бухгалтерского учета не применяются:
- ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты на приобретение запасов признаются расходом текущего периода
Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
Основание: п. 3 ПБУ 11/2008
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
Основание: п. 2 ПБУ 18/02
2.2. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок.
Основание: п. 15 ПБУ 1/2008
2.3. В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные – в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов.
Основание: абз. 4 подп. 2 п. 9, п. 14 ПБУ 22/2010
2.4. Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате без учета скидок, льгот, премий, бонусов и иных преференций вне зависимости от периода их предоставления. Предоставленные скидки отражаются как прочие доходы.
Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4 ФСБУ 26/2020
2.5. Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате с учетом оплаты за отсрочки и рассрочки, вне зависимости от периода, на который они предоставлены.
Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4 ФСБУ 26/2020
2.6. На основании принципа рациональности плата за отсрочку или рассрочку не выделяется из договорной стоимости товаров, работ, услуг или имущественных прав (кроме запасов и капитальных вложений), если она предоставлена на период менее 12 месяцев.
Основание: п. 1, 6, 7 ПБУ 15/2008, п. 6 ПБУ 1/2008
2.7. При оплате неденежными средствами стоимость запасов и капвложения определяется в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.
Основание: абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019, п. 4, абз. 4 п. 13 ФСБУ 26/2020
2.8. Забалансовый учет имущества третьих лиц ведется в оценке, определяемой по правилам, рекомендованным Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н). Если правила оценки для отдельной ситуации не установлены, учет осуществляется в оценке, указанной в документах на передачу этого имущества.
Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

2.9. Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается показатель бухгалтерской отчетности, выраженной в денежном измерении, размер которого превышает 10 процентов от общей величины показателя.
Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023

3. Отчетность

Бухгалтерская отчетность организации сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.
3.1. Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам, включает баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения. В пояснениях приводится информация в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023.
Основание: п. 52, 54 ФСБУ 4/2023
3.2. Информация о существенных показателях отражается в отдельных строках бухгалтерской отчетности, если такие строки отсутствуют, информация о существенных показателях раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.
Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023
3.3. Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе по отдельной строке в составе долгосрочных обязательств. Суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, отражаются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.
Основание: п.21 ПБУ 13/2000
3.4. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, отражаются в отчете о финансовых результатах в отдельной строке. При несущественности их суммы – включаются в состав прочих доходов.
Основание: п.21 ПБУ 13/2000

4. Основные средства и НМА

4.1. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.
Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020
4.2. Контроль за наличием и движением малоценных основных средств осуществляется через забалансовый счет 012 Малоценные ОС из рабочего плана счетов.
Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020
4.3. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются линейным способом
Основание: п. 11, 13-17, 34-36 ФСБУ 6/2020
4.4. Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается только доход или только расход от списания.
Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020, Инструкция к Плану счетов
4.5. Амортизация по основным средствам начисляется за месяц.
Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020
4.6. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.
Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020
4.7. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более, чем на 5 процентов.
Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 37 ФСБУ 6/2020

5. Аренда

5.1. Предмет аренды может не признаваться в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Решение принимается в отношении каждого такого предмета аренды. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой.
Основание: подп. «в» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018
5.2. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.
Основание: подп. «а», «б», абз. 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 18 ПБУ 10/99
5.3. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018

5.4. Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: как сумма первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Иные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Основание: ч. 2 п. 13 ФСБУ 25/2018

5.5. При сдаче в аренду все объекты учета аренды классифицируются как объекты операционной аренды, за исключением случаев, когда договор аренды предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор вправе купить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Основание: подп. «а» и «б» п. 25, п. 28 ФСБУ 25/2018

5.6. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора. Вид доходов определяется по каждому договору в зависимости от условий аренды и вида имущества.

Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018, п. 4, абз. 5 п. 5, п. 12, 15 ПБУ 9/99, п. 7 ПБУ 1/2008

6. Резервы

6.1. 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)

7. Финвложения

7.1. С учетом вида единицей учета финансовых вложений признается депозит, вексель и т.д.

Основание: п. 5 ПБУ 19/02

7.2. Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости.

Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02

8. Информация о показателях бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, а также иная информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии применяемыми федеральными стандартами.

8.1. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации за 2025 отчетный год в сравнении с 2024г.

Показатель	2025г	2024г
Выручка от продаж, тыс. руб. без НДС	6 164	5 294
Прибыль от продаж, тыс. руб.	530	761
Чистая прибыль, тыс. руб.	3 128	1 137

8.2. Основные средства и капитальные вложения.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первонач стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	Первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первонач стоимость	накопленные амортиз и обесценение			
Осн ср - всего	За 2025 г.	2 580	(552)	291	(550)	93	(94)	2 241	(474)
	За 2024 г.	2 580	(458)	-	-	-	(94)	2 580	(552)
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	2 500	(472)	-	(550)	93	(77)	1 950	(456)
	За 2024 г.	2 500	(389)	-	-	-	(83)	2 500	(472)
Машины и оборудование	За 2025 г.	80	(80)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	80	(69)	-	-	-	(11)	80	(80)
Транспортные	За 2025 г.	-	-	138	-	-	(15)	138	(15)

ные средства	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды осн. средств	За 2025 г.	-	-	153	-	-	(3)	153	(3)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

8.3 Арендные обязательства у ООО отсутсвуют.

8.4. Движения по запасам

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	-	450	(450)	-
	За 2024 г.	-	43	(43)	-
в том числе:					
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	450	(450)	-
	За 2024 г.	-	43	(43)	-

8.5. Дебиторская задолженность.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
		по условиям договора	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 975	2 764	(631)	4 107
	За 2024 г.	1 642	426	(94)	1 975
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	110	307	(21)	397
	За 2024 г.	101	57	(48)	110
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	148	48	(1)	195
	За 2024 г.	1	153	(5)	148
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	353	2 400	(353)	2 400
	За 2024 г.	166	188	-	353
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	124	9	(124)	9
	За 2024 г.	126	-	(3)	124

8.5. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первонач стоимость
Долгосрочные	За 2025 г.	6 350	2 985	(355)	8 981

финансовые вложения - всего	За 2024 г.	7 850	-	(1 500)	6 350
Предоставленные займы	За 2025 г.	6 350	2 985	(355)	8 981
	За 2024 г.	7 850	-	(1 500)	6 350
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	5 200	38 800	(44 000)	-
	За 2024 г.	-	26 800	(21 600)	5 200
в том числе:					
Депозитные счета	За 2025 г.	5 200	38 800	(44 000)	-
	За 2024 г.	-	26 800	(21 600)	5 200

8.7. Капитал.

Уставный капитал Общества по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса составил 10 тыс. рублей. В 2025 году произошли изменения в уставном капитале в части смены учредителя. Ранее учредителем являлись Котельникова Татьяна Александровна с долей в уставном капитале 5000 руб и Прихожев Денис Игоревич с долей в уставном капитале 5000 руб.. При выходе из состава учредителей были выплачены дивиденды в размере 7 572. Сумма накопленной по состоянию на 31.12.2025 нераспределенной прибыли (убытка) Общества показана по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса и составляет – 15 451 тыс. руб., в том числе: финансовый результат отчетного периода –3 128 тыс. руб.

8.8. Заемные средства. По состоянию на отчетную дату в учете предприятия не имеется долгосрочных и краткосрочных заемных средств

8.9. Кредиторская задолженность.

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	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	484	594	(395)	683
	За 2024 г.	333	476	(325)	484
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	149	(26)	(118)	5
	За 2024 г.	17	197	(66)	149
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	610	-	610
	За 2024 г.	105	103	(208)	-

9. <u>События после отчетной даты</u>

События после отчетной даты 31.12.2025, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение компании не произошло.

10. <u>Непрерывность деятельности</u>

Руководством произведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

11. Способ раскрытия информации о госпомощи.

12. В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

Директор Е.А. Прихожева

26.02.2025