

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ПЕГАСИС» (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 «ПЕГАСИС»

Юридический адрес: 125493, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Головинский, ул. Авангардная, д. 3, офис 2411, помещ. 1

Основной вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 26 человек (на 31 декабря 2024 года – 29 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 50 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Сухинин Антон Александрович.

Участники Общества:

- Акпынар Рамазан – доля 100%;

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 генеральный директор.

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 соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

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

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 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 начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

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

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

5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения. При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по ФИФО. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода. По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

7. Доходы

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

Выручка от продажи признается по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость. Выручка представлена стоимостью оказанных ИТ услуг.

8. Расходы

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

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

9. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 910	(1 977)	584	-	-	(652)	-	3 494	(2 629)
	За 2024 г.	2 524	(1 142)	386	-	-	(835)	-	2 910	(1 977)
в том числе:										
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 910	(1 977)	584	-	-	(652)	-	3 494	(2 629)
	За 2024 г.	2 524	(1 142)	386	-	-	(835)	-	2 910	(1 977)

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

2. Запасы

Остатки запасов представлены расходными материалами и комплектующими к орг.технике.

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

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	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			Переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	13 086	-	11 189	-	(11 114)	-	-	-	13 161	-
	3а 2024 г.	15 503	-	12 384	-	(14 801)	-	-	-	13 086	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 063	-	601	-	(568)	-	-	-	1 096	-
	3а 2024 г.	3 809	-	775	-	(3 521)	-	-	-	1 063	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	10 546	-	10 094	-	(10 546)	-	-	-	10 094	-
	3а 2024 г.	11 280	-	10 546	-	(11 280)	-	-	-	10 546	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	339	-	-	-	-	-	-	-	339	-
	3а 2024 г.	320	-	19	-	-	-	-	-	339	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1 137	-	495	-	-	-	-	-	1 632	-
	3а 2024 г.	93	-	1 044	-	-	-	-	-	1 137	-
Итого	3а 2025 г.	13 086	-	11 189	-	(11 114)	-	-	X	13 161	-
	3а 2024 г.	15 503	-	12 384	-	(14 801)	-	-	X	13 086	-

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		Переклас- сифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 628	2 470	-	(266)	-	-	3 832
	3а 2024 г.	3 430	1 362	-	(3 164)	-	-	1 628
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	235	517	-	(266)	-	-	486
	3а 2024 г.	3 029	270	-	(3 063)	-	-	235
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	300	410	-	-	-	-	710
	3а 2024 г.	401	-	-	(101)	-	-	300
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	1 385	-	-	-	-	1 385
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1 092	158	-	-	-	-	1 250
	3а 2024 г.	-	1 092	-	-	-	-	1 092
Итого	3а 2025 г.	1 628	2 470	-	(266)	-	X	3 832
	3а 2024 г.	3 430	1 362	-	(3 164)	-	X	1 628

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	59
Затраты на оплату труда	95 188	91 516
Отчисления на социальные нужды	7 421	4 560
Амортизация	652	835
Прочие затраты	17 717	11 449
Итого по элементам	120 978	108 419
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	120 978	108 419

Генеральный директор ООО «ПЕГАСИС» /Сухинин А.А./
«10» марта 2026 г.