

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ПЕРФОМАНС ПРОДАКТС»

за 2025 год

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ПЕРФОМАНС ПРОДАКТС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Общие сведения о компании

Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРФОМАНС ПРОДАКТС» учреждено в соответствии с Учредительным договором и Уставом общества и зарегистрировано в Межрайонной Инспекции Федеральной Налоговой службе № 46 по г. Москве 09.12.2019 г., ОГРН 1197746715990.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРФОМАНС ПРОДАКТС».

Уставный капитал Общества сформирован в размере 300 000 рублей (триста тысяч) рублей 00 копеек.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности;
- Торговля прочими автотранспортными средствами;
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;
- Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- Торговля оптовая фруктами и овощами;
- Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями;
- Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием;
- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;
- Торговля оптовая неспециализированная;
- Торговля розничная большим товарным ассортиментом с преобладанием непродовольственных товаров в неспециализированных магазинах;
- Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах;

- Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет;
- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Юридический адрес Общества: 105118, г. Москва, вн.тер.г муниципальный округ Перово, ш Энтузиастов, д. 34, помещ 23/3.

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Согласно Уставу Общества органами управления являются: общее собрание участников, единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Согласно Уставу Общества Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены.

По состоянию на отчетную дату владельцем долей в уставном капитале Общества (участником Общества) являлось физическое лицо (см. Таблицу 1).

Таблица 1. Список участников Общества (структура уставного капитала)

Наименование Учредителя	Номинальная стоимость долей, руб.	В процентах уставного капитала
Артемьева Мария Александровна	300 000,00	100%

Конечный бенефициар – это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в уставном капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия юридического лица.

Конечным бенефициаром Общества по состоянию на отчетную дату является Артемьева Мария Александровна (владеет 100 % уставного капитала Общества).

В период с 09 декабря 2019 года и по состоянию на отчетную дату единоличным исполнительным органом – генеральным директором Общества - является Артемьева Мария Александровна.

Среднегодовая численность Общества за 2025 год составляет 1 (один) человек.

Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Правилами бухгалтерского учета, признанными Законом № 402-ФЗ федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с указанным Законом и Правилами.

2. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности не производилась.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

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 октября 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.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

3. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Дочерние общества отсутствуют.

Зависимые общества отсутствуют.

Вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами, отсутствуют.

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с Обществом за период 2023 – 2025 годы, отсутствуют.

Сведения об аффилированных лицах

Таблица 2. Перечень аффилированных лиц Общества

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Номинальная стоимость доли в уставном капитале Общества, руб.	Размер доли в уставном капитале Общества
1	2	3	4	5	6	7
1	Артемьева Мария Александровна	Согласие на раскрытие данной информации от аффилированного лица не получено	Является участником Общества Лицо осуществляет полномочия исполнительного органа – является Генеральным директором Общества	09.12.2019 09.12.2019	300 000,00	100%

4. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Основным видом деятельности Общества в 2025 году являлись:

- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

5.1. Основные показатели деятельности за 2025 год

Доходы, расходы, нераспределенная прибыль Общества

За отчетный период чистая прибыль Общества составила 9 тысяч рублей, что на 180 тысяч рублей больше, чем по итогам 2024 года (по итогам 2024 года – убыток).

Сумма непокрытого убытка по итогам 2025 года составила 9 926 тысяч рублей, что на 1% меньше, чем по итогам 2024 года.

На величину чистой прибыли повлияли следующие доходы и расходы.

Таблица 4. Основные показатели деятельности Общества по видам

Вид номенклатуры	Выручка	НДС	Себестоимость	Валовая прибыль
Услуги по субаренде помещений	40 394 400	6 732 400	-	33 662 000
Итого	40 394 400	6 732 400	-	33 662 000

руб.

Затраты на производство (расходы на продажу)

Таблица 5. Затраты по видам

руб.

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Аренда недвижимого имущества	33 255 661	-
Прочие затраты	99 330	-
Итого по элементам	33 354 991	-

Информация о составе прочих доходов и расходов

Сведения о составе прочих доходов и расходов Общества в отчетном периоде представлена в Таблице 6.

Таблица 6. Состав прочих доходов и расходов Общества

руб.

Наименование	Доход, руб.	Расход, руб.
Прочие внереализационные доходы (расходы)	94 997	69 447
Расходы на услуги банков	-	298 200
Итого	94 997	367 647

5.2. Сведения об обязательствах Общества

5.2.1. Займы и кредиты

В отчетном периоде кредиты и краткосрочные займы не привлекались.

Сведения о долгосрочных займах, полученных Обществом, представлены в Таблице 7.

Таблица 7. Долгосрочные кредиты и займы

руб.

Задолженность по кредитам и займам, полученным на 01.01.2025 г.	17 493 690
в т.ч. по начисленным к уплате процентам	-
Получено	100 000
Погашено	-
Начислено процентов	-
Оплачено процентов	-
Задолженность по займам, полученным на 31.12.2025 г.	17 593 690
в т.ч. по начисленным к уплате процентам	-

Начисление процентов по полученным займам не производилось в соответствии с условиями предоставления, установленными в договорах.

5.2.2. Кредиторская задолженность Общества

Сведения о движении кредиторской задолженности Общества за отчетный период представлены в Таблице 8.

Таблица 8. Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах
тыс. руб.

Кредиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода	остаток на конец периода
Кредиторская задолженность:	2024	-	-
	2025	-	16 108
Долгосрочная кредиторская задолженность	2024	-	-
	2025	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность:	2024	-	-
	2025	-	-
Поставщики и подрядчики	2024	-	-
	2025	-	16 108
Авансы полученные	2024	-	-
	2025	-	989
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2024	-	-
	2025	-	249
Прочие кредиторы	2024	-	-
	2025	-	14 870

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

5.3. Основные средства

Учет основных средств Общества осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. В составе основных средств учитывались активы, предназначенные для использования в

производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относились здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, определяемых комиссией по основным средствам.

Переоценка стоимости основных средств не производится.

Тестирование основных средств на наличие признаков обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 не проводилось.

Основные средства и вложения во внеоборотные активы по состоянию на 01 января и 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Сведения об арендованных основных средствах представлена в Таблице 11.

Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений в 2025 году осуществлялся в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 6/2020 затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат.

На конец периода капитальные вложения отсутствуют.

Учет аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий (пункт 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

В 2023 году объекты учета право аренды, отвечающее указанным критериям, отсутствуют.

Обществом заключены договоры операционной аренды, которые представлены ниже в Таблице 9.

Арендованные основные средства

Таблица 9. Сведения об арендованных основных средствах

Наименование основного средства	Договор	Контрагент
Помещения по адресу: Московская область, Одинцовский район, р.п. Новоивановское, Можайское шоссе, д. 166	Договор аренды №20- 03/2025/МШ-166 от 01.08.2025 г., площадь 4 112,1 кв.м.	ООО «СКСР Недвижимость»
г. Москва, вн.тер.г муниципальный округ Перово, ш Энтузиастов, д. 34, помещ 23/3	Договор аренды №3.1.1-29Г от 21.03.2025, площадь 10,8 кв.м.	ИП Суравцова Татьяна Викторовна

5.4. Дебиторская задолженность Общества

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, просроченная задолженность отсутствует.

Сведения о движении дебиторской задолженности Общества за отчетный период представлены в Таблице 10.

Таблица 10. Информация о дебиторской задолженности

тыс. руб.

Дебиторская задолженность по видам	Период	Остаток на начало периода		Остаток на конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – всего	2024	6 663	-	6 494	-
	2025	6 494	-	22 119	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	2024	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2024	6 663	-	6 494	-
	2025	6 494	-	22 119	-
в т. ч.: покупатели и заказчики	2024	6 610	-	6 445	-
	2025	6 445	-	6 301	-
авансы выданные	2024	14	-	11	-
	2025	11	-	33	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2024	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	2024	39	-	38	-
	2025	38	-	14 785	-

5.5. Прочие оборотные активы

Сведения о движении прочих оборотных активов представлены в Таблице 11.

Таблица 11. Информация о прочих оборотных активах

тыс. руб.

Прочие оборотные активы по видам	Стоимость на начало периода	Стоимость на конец периода
Расходы прошлых лет	-	1 351
Итого:	-	1 351

5.6. Запасы, налог на добавленную стоимость

Отражение процесса приобретения и заготовления материалов ведется с применением счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции

(товаров), и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости на момент прихода материалов. Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, изготовление и транспортировку

Оценка производственных запасов, товаров производится по методу ФИФО.

Сведения о движении запасов Общества в отчетном периоде представлены в Таблице 12.

Таблица 12. Информация о запасах и НДС

(тыс. руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2025 года		на 31 декабря 2024 года	
	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Всего	23	-	1 355	-
Товары	-	-	-	-
Материалы	23	-	23	-
НДС	-	-	1 332	-

Тестирование запасов на наличие признаков обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 таковых не выявило.

5.7. Денежные средства Общества

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады до востребования со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 13. Информация о денежных средствах и их эквивалентах

тыс. руб.

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств	
	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года
Денежные средства	1 583	11
в т. ч. касса	-	-
расчетные счета	1 583	11
переводы в пути	-	

5.8. Капитал. Выплата доходов по участию в Обществе

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 300 тысяч рублей.

Сумма дивидендов

По итогам 2023-2025 годов Обществом дивиденды не выплачивались.

5.9. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверялись в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Под условными обязательствами Общество понимало обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения

условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Под условными активами Общество понимало активы, возникающие у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых у Общества на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих событий, не контролируемых Обществом.

В отчётном периоде у Общества отсутствует сомнительная задолженность перед дебиторами и кредиторами. Задолженность по неоплаченным отпускам отсутствует.

Сформирован резерв на неиспользованные отпуска в размере 301,1 тыс. рублей.

В отчетном периоде Общество не создавало резервы под сомнительную задолженность.

Общество не имеет выданных до отчётной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц.

5.10. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

6. Иные сведения в отношении Общества

6.1. События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Специальная военная операция, введенная с 24 февраля 2022 года (далее по тексту СВО) на деятельность Общества не повлияла, в том числе в отношении событий после отчетной даты.

6.2. Информация по прекращаемой деятельности

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

СВО на деятельность Общества не повлияла, так как неопределенностей и сомнений в отношении непрерывности деятельности Общества не выявлено.

6.3. Информация о неопределенности в деятельности Общества

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

СВО на деятельность Общества не повлияла (неопределенности и сомнений не выявлено).

6.4. Информация о государственной помощи

В отчетном периоде Общество не являлось получателем государственной помощи.

**Генеральный директор
ООО «ПЕРФОМАНС ПРОДАКТС»**

Артемьева М.А.

20 февраля 2026 года