ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Настоящие пояснения составлены в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» и представляет собой неотъемлемую часть бухгалтерского баланса ООО «ПЕРФЕКТ» за 2025 год.

Раздел 1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРФЕКТ»
Сокращенное наименование: ООО «ПЕРФЕКТ»
Организационно-правовая форма: ООО
ОГРН: 1137847197927 **ИНН/КПП:** 7819317860 / 781901001
Юридический адрес: 198516, г. Санкт-Петербург, Проспект Санкт-петербургский, д.60, лит. А, оф. 222
Кем управляется: единолично генеральным директором
Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.
Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 1 человек (31 декабря 2024 г. – 1 человек).
Обособленные подразделения: отсутствуют.

Дополнительная информация:

1) Количество долей в уставном капитале Общества – 1
   в том числе оплаченных участниками - 1
2) размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.
   в том числе - Жуков Тарас Валентинович – 100%
3) Лица, имеющие право действовать без доверенности - единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Жукова Виктория Борисовна.
4) Главный бухгалтер Общества - Жукова Виктория Борисовна.

Раздел 2. Основные виды экономической деятельности.

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД): Образование профессиональное дополнительное, ОКВЭД 85.42. Иные виды деятельности Обществом в 2025 году не осуществлялись.

ООО «ПЕРФЕКТ» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощённый способ ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.11 №402-ФЗ.
Система налогообложения – УСН с объектом «Доходы».

Раздел 3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества утверждена приказом руководителя № 2 от 21 мая 2013 года и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

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 руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

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.

3.2. 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 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. 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.

3.4. 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.

В отчётном периоде ОС Обществом не приобретались.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

В отчётном периоде НМА Обществом не приобретались.

3.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и 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 средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.7. 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.

3.8. Доходы

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

Учёт доходов для целей налогового учёта по УСН осуществляется кассовым методом.

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг для целей бухгалтерского учёта признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

3.9. Расходы

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

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

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

Раздел 4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Материальные внеоборотные активы.

В отчётном периоде у Организации отсутствовали Материальные внеоборотные активы, в том числе Основные Средства.

4.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы.

В отчётном периоде у Организации отсутствовали.

4.3. Запасы.

По состоянию на 31 декабря 2025 года организация не имеет запасов (сырья, материалов, готовой продукции, товаров для продажи).

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Отражает остатки денежных средств на расчетных счетах и в кассе организации.

4.5. Финансовые и другие оборотные активы

Дебиторская задолженность представляет собой задолженность покупателей и заказчиков перед ООО "ПЕРФЕКТ", а также иные краткосрочные (до 12 месяцев) требования.

В рублях

Счет расчетов Дебитор/кредитор	Общая задолженность
60.02	24 005,69
68.12	2 259,00
69.11	58,29
Итого	**26 322,98**

4.6. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Представляет собой задолженность ООО "ПЕРФЕКТ" перед поставщиками и подрядчиками за полученные товары, выполненные работы или оказанные услуги, а так же перед бюджетом РФ, срок погашения которой не превышает 12 месяцев.

В рублях

Счет расчетов Дебитор/кредитор	Общая задолженность
60.01	11 744,94
68.12	2955,00
69.09	4350,00
Итого	**19 049,94**

Раздел 5. Доходы и Расходы по обычным видам деятельности

5.1. Доходы организации

В рублях

Вид деятельности по ОКВЭД	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Образование профессиональное дополнительное, ОКВЭД 85.42	351 150	306 000
Итого Выручка	351 150	306 000

5.2. Расходы организации

В рублях

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Затраты на оплату труда	172 760,80	155 969,41
Страховые взносы и взносы от НС и ПЗ	52 173,76	47 102,76
Прочие затраты	435 823,15	383 330,29
Итого расходы по обычным видам деятельности	**660 757,71**	**586 402,46**

Раздел 6. Прочие данные

6.1. События после отчетной даты.
События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

6.2. Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры.
Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение: нет

6.3. Связанные стороны (при необходимости).
Сделки со связанными сторонами (учредители, руководитель, аффилированные организации): нет

6.4. **Ликвидация или реорганизация.**
В связи со снижением рыночного спроса и неблагоприятными экономическими условиями, которые негативно сказываются на возможности дальнейшего ведения бизнеса, руководство ООО "ПЕРФЕКТ" планирует принять решение о добровольной ликвидации компании.

Ликвидация будет проводиться в упрощенном порядке в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Планируемый период проведения ликвидационных мероприятий – 2026 год.

Генеральный директор ООО «ПЕРФЕКТ» _____ / В.Б. Жукова

11 марта 2026 г.