

Общество с ограниченной ответственностью ПЕРСО

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ПЕРСО»

1.2. Юридический адрес 105187, город Москва, Окружной пр-д, д. 15 к. 2, эт 3 пом III ком 8

1.3. Дата государственной регистрации 05.11.2019

1.5. Численность сотрудников: 1

1.6. Уставный капитал – 50 000 рублей

1.7. Основной вид деятельности - Торговля оптовая неспециализированная (46.90)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

2.9. Капитал и финансовый результат

Капитал Общества включает вклад единственного учредителя (уставный капитал) и нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется исходя из финансового результата деятельности Общества, определяемого по данным отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 капитал имеет отрицательное значение (убыток 885 тыс. руб.), что обусловлено накопленным непокрытым убытком (935 тыс. руб.).

Чистый убыток за 2025 год составил 363 тыс. руб. (за 2024 год – 476 тыс. руб.).

3. Существенная информация по отдельным статьям отчетности

3.1. Финансовые и другие оборотные активы

Статья «Финансовые и другие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2025 представлена суммой 277 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 293 тыс. руб., на 31.12.2023 – 972 тыс. руб.).

В указанной статье, в том числе, отражен налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в сумме 143 тыс. руб.; оставшаяся часть включает иные оборотные активы (дебиторская задолженность, прочие суммы, подлежащие получению), раскрываемые в учете совокупно ввиду их незначительности по отдельности.

3.2. Краткосрочная кредиторская задолженность

На 31.12.2025 краткосрочная кредиторская задолженность составляет 66 тыс. руб.

Указанная задолженность включает расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также прочие краткосрочные обязательства перед контрагентами; по состоянию на отчетную дату просроченная кредиторская задолженность, подлежащая раскрытию отдельно, в отчетности не выделена.

3.3. Оценка непрерывности деятельности

Отчетность подготовлена исходя из положения о непрерывности деятельности Общества, то есть Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем и не намерено ликвидироваться или существенно сокращать масштабы деятельности.

Несмотря на наличие отрицательного капитала, руководство Общества оценивает способность организации продолжать деятельность, исходя из ожидаемых денежных потоков и поддержки учредителя.

4. Иная существенная информация

Иная информация, подлежащая раскрытию в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (в том числе о наличии ограничений на использование активов, условных обязательствах, связанных сторонах и т.п.), на отчетную дату отсутствует или признана несущественной для заинтересованных пользователей и поэтому не выделяется отдельно в упрощенной бухгалтерской отчетности.

Генеральный Директор _____ Деревянко Александр Витальевич

20 марта 2026 г.