

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Перформанс Платформа" за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Перформанс Платформа» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Перформанс Платформа»

ИНН/КПП 9718075753/771801001

Юридический адрес: 107023, Москва г, Электрозаводская ул, дом № 24, строение 3, помещение 208.1

Основной вид деятельности: Деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 13 человек (на 31 декабря 2024 года – 12 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор - Грусковский Яков Вячеславович.

Участники Общества:

- Грусковский Яков Вячеславович, гражданин РФ – доля 25,5 %;
- Петраковский Сергей Германович, гражданин РФ – доля 25,5 %;
- Акционерное общество «ЭМДЖИГРУП» – доля 49,0 %.

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. 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:Предприятие, 8.3.».

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 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. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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.

6. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

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.

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.

8. Доходы

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

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

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

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.

10. Отчетность

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

III. Раскрытие существенных показателей

1. НМА

Собственные нематериальных активов на балансе Общества по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

2. Основные средства

Собственные основные средства на балансе Общества по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Для осуществления уставной деятельности Общества использует офисное помещение на основании Договора аренды № 24/25 от 01.02.2025г. с ООО "Сокол". Площадь арендуемого помещения составляет 23,5 кв.м. Офис расположен по адресу: Москва г, Электrozаводская ул., дом № 24, строение 3, этаж 2. Объект, полученный в аренду, не признается в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», т.к. относимся к субъектам имеющим право на упрощенные способы ведения учета, договор аренды не предусматривает перехода собственности или выкупа объекта.

3. Финансовые вложения

Финансовые вложения, предусмотренные ПБУ 19/02, у Общества на 31.12.2025г отсутствуют. В течении отчетного периода операции по приобретению ценных бумаг, предоставлению займом или участию в других компаниях не осуществлялось.

4. Запасы

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	395 144	(395 144)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	394 600	(394 600)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	292	(292)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	165	(165)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	394 852	(394 852)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	394 435	(394 435)	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

задолженность - всего	За 2024 г. .		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	За 2025 г. .	10 562	-	3 595	-	(2 574)	-	-	-	11 582	-
- всего	За 2024 г. .	8 469	-	3 434	-	(1 320)	(21)	-	-	10 562	-
в том числе: Расчеты с поставщика ми и подрядчика ми	За 2025 г. .	1 155	-	586	-	(765)	-	-	-	976	-
	За 2024 г. .	727	-	912	-	(484)	-	-	-	1 155	-
Расчеты с покупателя ми и заказчикам и	За 2025 г. .	1 178	-	2 929	-	(884)	-	-	-	3 223	-
	За 2024 г. .	559	-	888	-	(248)	(21)	-	-	1 178	-
Расчеты с прочими поставщика ми и подрядчика ми	За 2025 г. .	39	-	49	-	-	-	-	-	87	-
	За 2024 г. .	38	-	1	-	-	-	-	-	39	-
Расчеты с разными дебиторам и и кредиторам и	За 2025 г. .	6 549	-	-	-	(515)	-	-	-	6 034	-
	За 2024 г. .	6 544	-	5	-	-	-	-	-	6 549	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. .	-	-	31	-	-	-	-	-	31	-
	За 2024 г. .	589	-	-	-	(589)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. .	1 640	-	-	-	(409)	-	-	-	1 231	-
	За 2024 г. .	11	-	1 629	-	-	-	-	-	1 640	-
Расчеты по социально му страховани ю и обеспечени ю	За 2025 г. .	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г. .	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Итого	За 2025 г. .	10 562	-	3 595	-	(2 574)	-	-	X	11 582	-
	За 2024 г. .	8 469	-	3 434	-	(1 320)	(21)	-	X	10 562	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано	переклассифицировано	

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	48 380	55 055	-	(45 897)	(28)	-	57 510
	За 2024 г.	41 678	46 554	-	(39 815)	(36)	-	48 380
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	33 007	36 183	-	(32 999)	-	-	36 190
	За 2024 г.	22 020	32 999	-	(22 013)	-	-	33 007
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13 718	15 284	-	(12 108)	(28)	-	16 865
	За 2024 г.	16 339	12 721	-	(15 306)	(36)	-	13 718
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	1 030	-	-	-	-	1 030
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	680	79	-	(382)	-	-	377
	За 2024 г.	76	619	-	(15)	-	-	680
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	277	2 421	-	-	-	-	2 698
	За 2024 г.	2 525	-	-	(2 247)	-	-	277
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	291	59	-	-	-	-	350
	За 2024 г.	212	78	-	-	-	-	291
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	408	-	-	(408)	-	-	-
	За 2024 г.	506	137	-	(235)	-	-	408
Итого	За 2025 г.	48 380	55 055	-	(45 897)	(28)	х	57 510
	За 2024 г.	41 678	46 554	-	(39 815)	(36)	х	48 380

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025.

Оценочное обязательство состоит из резерва по ежегодным отпускам на 31.12.2025г. сумма резерва составляла 1 550 763,36 руб. (на 31.12.2024 – 1 277 933,71руб.).

Обязательство по договору аренды офиса обеспечены перечисление гарантийного (обеспечительного) платежа в размере 87 420,00 руб. Данная сумма отражена в составе дебиторской задолженности и учтена забалансом на счете 009.01 как выданное обеспечение.

6. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	17	9
Затраты на оплату труда	19 492	14 866
Отчисления на социальные нужды	3 742	2 623
Амортизация	-	81
Прочие затраты	375 229	380 296
Итого по элементам	398 480	397 875
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	398 480	397 875

Генеральный директор _____/Грусовский Я.В./

«23» марта 2026 г.