

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Перфект Лайн»
ИНН 7725360638

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Перфект Лайн» (ООО «Перфект Лайн») (далее – «Общество») за 2025 год.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ООО «Перфект Лайн» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Основная информация об Обществе

Юридический адрес: 115191, Москва г, ул. Малая Тульская, дом № 16, помещение I ком.6,8

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Саттарова Альбина Альфатовна.

Высший орган управления: Общее собрание участников.

Уставный капитал составляет 10 000 рублей.

Участники Общества:

Саттарова Альбина Альфатовна – доля 100%, бенефициарный владелец.

Основные виды деятельности:

96.09 Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 1 человека.

2. Учетная политика Общества

Общество является субъектом малого предпринимательства, при формировании бухгалтерской отчетности применяет действующие в Российской Федерации упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

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»

Общество с 2025 года применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

С 2023г. Общество перешло на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ретроспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008), в связи с чем:

- применяет новые правила учета в отношении фактов хозяйственной жизни, затрагивающих основные средства, с момента их возникновения;

- в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего

отчетному. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Способ начисления амортизации – линейный.

Проверка на обесценение не производится.

Обществом установлен лимит стоимости основных средств 100 тысяч рублей.

Активы, стоимость которых не превышает установленного лимита, не признаются, затраты на приобретение отражаются в составе расходов периода приобретения. Обществом организован забалансовый учет таких активов для контроля за их наличием и движением.

Срок полезного использования основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету, устанавливается на основании реальных сроков, в течение которого будет использоваться ОС (ФСБУ 6/2020).

Материально-производственные запасы учитываются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (цена приобретения, расходы на транспортировку, затраты на доведение материалов до состояния пригодного к использованию, иные затраты, связанные с приобретением).

С 2021г. применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно: новые правила применяются в отношении фактов хозяйственной жизни после 01.01.2021г., при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывались.

Резерв под обесценение запасов не создается.

При отпуске запасов в производство и при ином выбытии оценка производится по методу ФИФО.

Общество перешло на применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» ретроспективно, в связи с чем:

- применяет новые правила учета в отношении фактов хозяйственной жизни, затрагивающих капитальные вложения, с момента их возникновения.

В отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета, стандарт применяется перспективно.

Общество переходит на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ретроспективно, в связи с чем:

- применяет новые правила учета в отношении фактов хозяйственной жизни, затрагивающих аренду, с момента их возникновения;

- Общество, как арендатор, не отразило право пользования активом и обязательство по аренде в связи с тем, что аренда является операционной. Общество расходы по аренде отразило в учете как текущие.

Арендные платежи учитываются равномерно в течение срока действия договора.

В 2025г. Общество применяло ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) (Приказ МФ РФ от 13.12.2010 г. № 167н).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости формирования резерва по сомнительным долгам производится на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в

зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается расходами текущего периода. Дополнительные расходы по займам включаются в расходы по мере их возникновения.

Признание доходов и расходов Общество осуществляет по методу начисления.

Коммерческие и управленческие расходы Общества признаются в себестоимости продаж полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности согласно ПБУ 10/99.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

3. Информация о Финансовых и других оборотных активах

В составе строки отражены:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	310	95	81
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	1 350
Прочие оборотные активы:	7	16	60
Резерв по сомнительным долгам	0	0	0

4. Информация о Капитале

В составе капитала учтены:

Уставный капитал 10 000 руб., оплачен полностью.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 составляла (- 2329) тыс. руб.

Чистая прибыль 2024 г. (-980) тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 составляла (-3309) тыс. руб.

Чистая прибыль 2025 г. 851 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составила (-2458) тыс. руб.

5. Информация о Краткосрочной кредиторской задолженности

В составе строки отражены:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	0	0	131
Авансы, полученные от покупателей	65	65	65
Задолженность по налогам и страховым взносам	106	23	19
Прочая кредиторская задолженность	0	21	21

6. Информация о займах

ООО «Перфект Лайн» в 2025г. получило займы:

- Саттарова А.А. - 306 тыс. руб.,

Возвращено займов в 2025г. 1 014 тыс. руб.

Остаток займа в пользу Саттаровой А.А. составляет 2 593 тыс. руб.

7. Информация о доходах Общества

В 2025 году Общество получило доход от предоставления прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки. Неденежные расчеты не осуществлялись.

Доходы составили (тыс. руб.):

Вид деятельности	2025	2024
Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки	3 007	720

8. Информация о расходах Общества

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (тыс. руб.):

Наименование показателя	2025	2024
Аренда	1837	1 491
Затраты на оплату труда	163	124
Страховые взносы	49	37
Амортизация	0	0
Коммунальные расходы	0	0
Прочие затраты	19	31
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 068	1 683

В 2025 г. все выплаты основному персоналу представляли собой выплаты по трудовым договорам. Долгосрочные выплаты не начислялись и не выплачивались.

Состав прочих расходов (тыс. руб.):

Вид прочих расходов	2025	2024
Формирование резерва по сомнительным долгам	0	0
Прочие внереализационные расходы	0	0
Расходы на услуги банков	58	10
Проценты к уплате	0	0
Итого прочих расходов	58	10

9. Налог УСН (тыс. руб.):

Наименование показателя	2025	2024
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	881	-973
2. Ставка налога УСН	15%	15%
3. Налог при упрощенной системе налогообложения	(30)	(7)
4. Постоянный налоговый (расход) доход		
5. Отложенный налог на прибыль, в т.ч.		
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в		

связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
7. Налог при упрощенной системе налогообложения (соответствует декларации)	(30)	(7)

10. События после отчетной даты

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не осуществлялись крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не привлекались кредиты и займы.

В рамках программы оптимизации численности персонала в период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности увольнение сотрудников не осуществлялось.

11. Иные сведения

С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

Общество не является участником судебных разбирательств с какими-либо контрагентами.

Решение о распределении прибыли за отчетный год будет принято Собранием участников Общества.

Генеральный директор
11 марта 2026г.

А.А. Саттарова