Общество с ограниченной ответственностью "ПЕРС"
(ООО "ПЕРС")

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Общие сведения об организации:

1.1 Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПЕРС".

1.2 Сокращенное наименование: ООО "ПЕРС".

1.3 Место нахождения: 603105, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Ванеева ул, д. 22, кв. 65.

Почтовый адрес: 603105, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Ванеева ул, д. 22, кв. 65.

Телефон: (831)421-03-57

1.4 Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)):

1.4.1. Основной вид деятельности – 41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий.

1.4.2. Дополнительный вид деятельности - 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

1.5 Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 1 человек. Численность ООО "ПЕРС" на 31.12.2025 – 1 человека.

1.6 Единоличный исполнительный орган – Директор Илюшин Илья Сергеевич.

1.7 ООО "ПЕРС" зарегистрировано 19.06.2014 г.

ОГРН 1145262006658, ИНН/КПП 5262302311/526201001

Свидетельство о постановке на учет ООО "ПЕРС" от 19.06.2014 г. выдано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области.

ООО "ПЕРС" не имеет филиалов и (или) представительств.

1.8 ООО "ПЕРС" не является членом СРО, не имеет лицензий.

1.9. Уставной капитал ООО "ПЕРС" – 20 000 (Двадцать тысяч) руб. Учредители (участники) - Илюшин Илья Сергеевич с долей 50 %, Каргин Максим Александрович с долей 50 %.

1.10 ООО "ПЕРС" является микропредприятием согласно выписке из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.

1.11 Применяемая система налогообложения – общая система налогообложения.

2. Раскрытие применяемой учетной политики

2.1 Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основным принципом (концепцией) составления бухгалтерской отчетности является непрерывность деятельности – т.е. бухгалтерская отчетность подготавливается на основе допущения, что предприятие функционирует непрерывно и будет вести операции в обозримом будущем, нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

2.2 Организация ведения бухгалтерского учета: бухгалтерский учет ведется директором ООО "ПЕРС".

Форма бухгалтерского учета: автоматизированная.

Формы применяемых первичных учетных документов: унифицированные формы бланков; формы бланков, разработанные самостоятельно.

Способ предоставления бухгалтерской отчетности: в электронном виде (через специализированного оператора связи ООО "Тензор").

Бухгалтерская отчетность организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенной признается сумма, которая превышает 5% (Пять) процентов от валюты баланса - основание: пункт 10 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Для отчетности за 2025г. размер существенности составил _____ тыс.руб. (____*5%).

2.3 Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

2.4. Изменения в учетной политике в 2025 году по сравнению с 2024 годом вызваны началом и применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.5. Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

Основные средства, приобретенные за плату, учитываются по первоначальной стоимости, за которую признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение. В фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление включаются начисленные до принятия к бухгалтерскому учету объекта основных средств проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения, сооружения или изготовления объекта в случае, если плановый срок создания (приобретения, строительства) объекта превышает 1 год.

2.6. За срок полезного использования имущества, относящегося к амортизационным группам с 1-ой по 9-ю, берется нижний предел сроков, установленных правительством РФ для данной амортизационной группы

2.7. По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.8. Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухучете по мере их фактического осуществления.

2.9. Переоценка основных средств в Обществе не производится. Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.10. Практикой ведения хозяйственной деятельности предприятия сложилось, что объекты основных средств эксплуатируются до состояния полного физического и морального износа, когда возможные поступления от выбытия основных средств ничтожны, таким образом, ликвидационная стоимость основных средств при принятии их к учету устанавливается равной нулю.

2.11. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет МЦ 05 "Малоценные основные средства".

2.12. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% процентов первоначальной стоимости основного средства.

2.13. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.14.Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.15. Тест на обесценение проводится с периодичностью не реже чем 1 раз в год (на 31 декабря).

Признаки обесценения активов: когда стоимость имущества в отчетном периоде (в прошлых отчетных периодах) снизилась быстрее, чем это предполагалось в процессе его использования в соответствии с целевым назначением.

2.16.В бухгалтерском учете объект ОС переклассифицируется в долгосрочные активы к продаже (ДАП) при выполнении одновременно следующих условий:

- объект не используется в деятельности организации (при производстве и (или) продаже ею продукции, продаже товаров, при выполнении работ, оказании услуг и т.п.);
- возобновление использования этого объекта в будущем не предполагается;
- руководством принято решение о его продаже.

2.17.К капитальным вложениям в виде улучшений в целях бухгалтерского учета относить плановые капитальные и средние ремонты, улучшения состояния объектов (в т.ч. замену отдельных конструктивно обособленных предметов, выполняющих самостоятельные функции), проводимые с периодичностью более, чем 1 раз в 12 месяцев, стоимостью более 20 % первоначальной стоимости объекта.

При определении Планового капитального и среднего ремонта руководствоваться Межгосударственным стандартом «Система технического обслуживания и ремонта техники. Термины и определения» ГОСТ 18322-2016 (утв. Приказом Росстандарта от 28. марта 2017г. № 186-ст).

Плановый капитальный ремонт – ремонт, постановка на который планируется в соответствии с требованиями документации, выполняемый для восстановления исправности и полного или близкого к полному ресурсу объекта с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые.

Плановый средний ремонт - ремонт, постановка на который планируется в соответствии с требованиями документации, выполняемый для восстановления составных частей ограниченной номенклатуры.

2.18. Капитальные вложения признаются самостоятельным инвентарным вне зависимости от стоимости и срока полезного использования объекта основных средств, в отношении которых осуществлены такие затраты. (письмо Минфина РФ от 15.04.2022 № 07-01-01/33521)

При этом срок полезного использования капитальных вложений определяется периодом до следующего планового ремонта (замены) агрегата, детали, узла. А в случае невозможности его определения – оставшийся срок полезного использования самого объекта.

2.19. Капитальные вложения в арендованные объекты (по согласованию с арендодателем) передаются арен 5258157291 додателю или принимаются к учету как самостоятельный объект со сроком полезного использования исходя из наименьшего по величине оставшегося срока аренды или периода до следующего планового ремонта (замены).

2.20. Не включаются в состав капитальных вложений (а отражаются в составе затрат) неплановые, аварийные и текущие ремонты, техническое обслуживание по поддержанию исправности и работоспособности объекта, не изменяющие его первоначальные характеристики и сроки службы и состоящие в замене отдельных легкодоступных частей.

2.21. Запасы — это активы, потребляемые или продаваемые либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019). Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на приобретение и изготовление.

2.22. Положения стандарта ФСБУ 5/2019 применяются к запасам, приобретенным для управленческих нужд (абз. 3 п.2 ФСБУ 5/2019).

2.23. Способ расчета себестоимости запасов - по средней себестоимости с применением взвешенной оценки (пп. «д» п. 45 ФСБУ 5/2019); изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не произошло.

2.24. Данные об авансах (предоплате, задатках), уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов, в обычном порядке включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, а если эта информация существенна — отдельной строкой к строке 1230. (пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019, п. 20 ПБУ 4/99).

2.25. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При выбытии финансовых вложений (за исключением долговых ценных бумаг), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126-н.

2.26.В целях соблюдения принципа осмотрительности в бухгалтерском учете Общество может формировать резерв по сомнительным долгам. Обязательства Общества перед сотрудниками по оплате предстоящих отпусков отражаются в бухгалтерском учете в качестве оценочных краткосрочных обязательств согласно ПБУ 8/2010.

2.27. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств:

2.27.1. Инвентаризация основных средств проводится – один раз в три года по состоянию на 1 ноября отчетного года.

2.27.2. Товаров, материалов, драгоценных металлов, оборудования к установке – ежегодно по состоянию на 1 декабря отчетного года.

2.28. Расчетов с дебиторами и кредиторами – по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.29. Определение финансового результата деятельности Общества строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств. Метод начисления, применяется ко всем видам доходов.

2.30. Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

2.32. По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Директор		Илюшин Илья Сергеевич
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

18 марта 2026 г.