

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ПЕРГОНА»
за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРГОНА».

1.1.2. Сокращенное наименование: ООО «ПЕРГОНА».

1.1.3. Адрес Общества: 143006, Россия, Московская обл., Одинцовский г.о., г. Одинцово, ул. Траспортная, д. 6Б, стр. 1.

1.1.4. Номер телефона и адрес электронной почты: +7 (495) 646-02-08, info@pergona.ru.

1.1.5. Данные о государственной регистрации: зарегистрировано 04 марта 2024г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области.

1.1.6. ОГРН 1257700499209, ИНН 9721259408.

1.1.7. Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.

1.2. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная»

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «ПЕРГОНА» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных [п. 5](#) ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- [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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- [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.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.4. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.3.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Аренда

2.4.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.4.2. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;

- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.5. Учетная политика. Финансовые вложения

2.5.1. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой ценной бумаги.

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.6. Учетная политика. Запасы

2.6.1. Организация не применяет [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.6.2. При списании всех запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

2.6.3. Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

2.7.1. Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

2.7.2. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

2.7.3. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.8. Учетная политика. Доходы и расходы.

2.8.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов).

2.8.2. Расходы на продажу, накопленные на счете 44 "Издержки обращения в торговле", ежемесячно списываются на финансовый результат.

2.8.3. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

2.9. Исправление ошибок и изменение учетной политики.

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

3. Информация об основных средствах

3.1. По состоянию на 31.12.2025г. в составе материальных внеоборотных активов бухгалтерского баланса по строке 1150 отражены собственные основные средства, в том числе (тыс. руб.):

Основное средство	Первоначальная стоимость	Сумма амортизации	Остаточная стоимость
Оргтехника	217,0	18,0	199,0
ИТОГО	217,0	18,0	199,0

3.2. Информация об элементах амортизации основных средств

Наименование объекта (группы) ОС	Элементы амортизации		
	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации
Оргтехника	36	0	Линейный

4. Информация об учете аренды

4.1. Информация, раскрываемая арендатором

4.1.1. Организация в отчетном периоде арендовала следующие виды имущества: офисное помещение, земельный участок.

4.1.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с [пунктом 11](#) ФСБУ 25/2018 "Учет аренды".

Расходы по таким договорам составили за 2024г. – 232,0 тыс. руб. (в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев - 232 тыс. руб.); за 2025г. – 511,0 тыс. руб. (в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев - 511 тыс. руб.)

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов, отраженных по строке 1210 бухгалтерского баланса, представлено в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	898	38 528	(31 649)	X	7 777
	За 2024 г.	-	19 638	(18 740)	X	898
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	157	(157)	-	-
	За 2024 г.	-	43	(43)	-	-
Товары	За 2025 г.	898	38 372	(31 493)	-	7 777
	За 2024 г.	-	19 595	(18 697)	-	898

6. Информация о финансовых вложениях

6.1. В составе финансовых и других оборотных активов по строке 1240 бухгалтерского баланса отражены следующие активы (тыс. руб.):

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1 589,0	1 650,0
депозитные счета	1 589,0	1 650,0
Краткосрочная дебиторская задолженность	226,0	1 211,0
НДС по приобретенным ценностям	929,0	253,0
ИТОГО	2 744,0	3 114,0

7. Дебиторская задолженность

7.2. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 236	(25)	378	-	(1 185)	-	(314)	-	429	(203)	
	За 2024 г.	-	-	1 236	-	-	-	-	-	1 236	(25)	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	424	-	69	-	(424)	-	-	-	69	-	
	За 2024 г.	-	-	424	-	-	-	-	-	424	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	41	(25)	264	-	(10)	-	(314)	-	295	(203)	
	За 2024 г.	-	-	41	-	-	-	-	-	41	(25)	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	10	-	40	-	-	-	-	-	49	-	
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	10	-	5	-	-	-	-	-	16	-	
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	750	-	-	-	(750)	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	750	-	-	-	-	-	750	-	
Итого	За 2025 г.	1 236	(25)	378	-	(1 185)	-	(314)	X	429	(203)	
	За 2024 г.	-	-	1 236	-	-	-	-	X	1 236	(25)	

8. Обязательства

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

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.	3 497	7 314	-	(3 319)	-	-	7 492
	За 2024 г.	-	3 497	-	-	-	-	3 497
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 316	6 561	-	(3 316)	-	-	6 561
	За 2024 г.	-	3 316	-	-	-	-	3 316
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	11	644	-	(3)	-	-	652
	За 2024 г.	-	11	-	-	-	-	11
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	160	103	-	-	-	-	263
	За 2024 г.	-	160	-	-	-	-	160
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	10	6	-	-	-	-	16
	За 2024 г.	-	10	-	-	-	-	10
Итого	За 2025 г.	3 497	7 314	-	(3 319)	-	X	7 492
	За 2024 г.	-	3 497	-	-	-	X	3 497

9. Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

9.1. Информация о расходах по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	31 438	18 740
Затраты на оплату труда	681	499
Отчисления на социальные нужды	163	109
Амортизация	18	-
Прочие затраты	5 867	3 256
Итого по элементам	38 167	22 604
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	38 167	22 604

9.2. Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, всего	361,0	205,0
в том числе:		
Проценты по депозитным счетам	361,0	205,0
Прочие расходы, всего	564,0	52,0
в том числе:		
Безвозмездная передача на нужды СВО	211,0	-
Расходы на услуги банков	56,0	28,0
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	178,0	24,0
Расходы, не принимаемые в налоговом учете	119,0	-

10. Уставный капитал Общества

10.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет 100 тыс. руб. Долей, находящихся во владении Общества, не имеется.

10.2. Структура уставного капитала (тыс.руб.)

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1	Казакова Арина Павловна	51,0	51	51,0	51
2	Казаков Алексей Вячеславович	49,0	49	49,0	49
Итого:		100,0	100	100,0	100

11. Иная информация

11.1. Информация, раскрываемая ООО

11.1.1. В 2025 году изменения в Устав не вносились.

11.1.2. Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние компании в следующий за отчетным период не происходило.

Генеральный директор

А.В. Казаков

30 марта 2026 г.