

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью «Перфект» (ООО «Перфект»)

ИНН 7710474488, КПП 771001001, ОГРН 1047710059033

Адрес: 125047, г. Москва, 1-я Тверская-Ямская, д. 6, стр.1, помещение III

1. Общая информация об организации

ООО «Перфект» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

47.77 — Торговля розничная часами и ювелирными изделиями в специализированных магазинах

Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются Бобылев Сергей Александрович, доля участия — 50 процентов.

Жаренко Дмитрий Николаевич -50 процентов.

В 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды .

3. Органы управления

Исполнительный орган — директор Бобылев Сергей Александрович (Протокол №1 от 21.03.2022, бессрочно).

Главный бухгалтер — Ивановская Елена Владимировна

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

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

3.2 Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

За период 2025г. осуществлялись продажи основных средств, при продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы» свернуто.

3.3 Аренда

По договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу Москва, 1-я Тверская-Ямская, д. 6, стр.1, помещение III

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

3.4 Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

На начало 2025 20 401 тыс.руб в т.ч сырье и материалы 10640 тыс.руб.,товар 9761 тыс.руб.,

На конец 2025 18 520 тыс.руб. в т.ч. сырье и материалы 7138 тыс.руб.,товар 11382 тыс. руб.

3.5 Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

3.6 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности, коммерческие

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

3.8 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются: - в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев; - в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

3.9 Инвентаризация имущества и финансовых 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". В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Результаты деятельности общества

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), а также выручка от реализации основных средств, прочего имущества, определение прочих доходов, определяется на предприятии по мере отгрузки товаров (оказания услуг)

Доходы от реализации в 2025 году составили -14 230 тыс. руб.

Доходы за прошлый отчетный период составили 2024 год – 16 440 тыс. руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о снижении доходов от реализации на 13%. Сумма прочих доходов по бухгалтерскому учету в 2025 году составила 1009 тыс. руб. в т.ч. продажа основных средств -978тыс. руб. Себестоимость продаж в 2025 году составила 7926 тыс. руб. -55,7% от выручки 2024год - 10118тыс. руб. -61,5% Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности, по бухгалтерскому учету в 2025 году составил -1650тыс. руб. Финансовый результат, полученный в 2025 году, составил убыток (4497), в 2024 убыток (8155)Основной причиной убытка стало введение международных санкций, в результате чего были приостановлены поставки от ключевых поставщиков, в настоящее время идет переориентация на другой товар. При этом несмотря на данное обстоятельство у Общества отсутствует существенная неопределенность в способности продолжить непрерывно свою деятельность, что подтверждается таким факторам как отсутствие внешнего заимствования.

26 марта 2026 года.

Директор ООО «Перфект»

С.А. Бобылев