

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ПЕРСПЕЦИО"

Сокращенное наименование: ООО " ПЕРСПЕЦИО "

ИНН/КПП: 7805703464 /780501001

ОГРН: 1177847143154

Дата регистрации: 20.04.2017

Юридический адрес: 198188, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Автово, ул Маршала Говорова, д. 5/4, литера А, кв. 5

Фактический адрес: 198188, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Автово, ул Маршала Говорова, д. 5/4, литера А, кв. 5

Основной вид деятельности: Покупка и продажа собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 68.10)

Среднесписочная численность за 2025 год: 3 человека

1. Основание составления отчетности

Настоящие пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год составлены Обществом с ограниченной ответственностью " ПЕРСПЕЦИО " (далее – Общество) в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- иными федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и применяет упрощенную форму бухгалтерской отчетности, состоящую из:

- Бухгалтерского баланса (упрощенная форма);
- Отчета о финансовых результатах (упрощенная форма);
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (настоящий документ).

Отчетность составлена в валюте Российской Федерации (рубли).

2. Краткая характеристика учетной политики

2.1. Применяемые федеральные стандарты

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом руководителя, на основании следующих стандартов:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.2. Основные способы оценки и учета

Основные средства:

Признаются активы стоимостью свыше 100 000 рублей со сроком полезного использования более 12 месяцев. Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Запасы:

Материалы, используемые для административно-хозяйственных нужд (канцтовары, офисные принадлежности), списываются по методу средней себестоимости.

Дебиторская задолженность:

Оценивается по первоначальной стоимости. Резерв по сомнительным долгам создается при наличии просроченной задолженности по результатам инвентаризации.

Признание доходов:

Выручка от оказания бухгалтерских услуг признается по мере выполнения работ (оказания услуг) на основании подписанных актов выполненных работ (оказанных услуг). Расчеты с заказчиками осуществляются на основании договоров оказания услуг с поэтапной или ежемесячной оплатой.

Признание расходов:

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены, независимо от времени фактической оплаты.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

Нематериальные активы и расходы на НИОКР в отчетном периоде отсутствуют.

3.2. Основные средства

Состав основных средств на 31.12.2025 г.:

Группа ОС	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Земельные участки	1 162 350,00	-	1 162 350,00
Сооружения	304 600,00	294 566,13	10 033,87
Итого	1466 950,00	294 566,13	1 172 383,87

В течение 2025 года:

- Выбыло основных средств на сумму: 226 423,42 руб. по причине (физического износа).
- Начислено амортизации за год: 111 806,13 руб.

Амортизация начисляется линейным способом.

Вложения во внеоборотные активы на 31.12.2025 составили 8 886 561,68 рублей

3.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения включают займы, выданные связанным сторонам, на сумму 5 231 040,13руб. под 18% годовых со сроком возврата до «31.12.2028

3.4. Запасы

Запасы на 31.12.2025 г. составляют 93 743,30 руб., в том числе:

- Материалы: 43 449,30руб.

-Товары: 50 294,00 руб.

Оценка запасов производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия оснований.

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г.:

Вид задолженности	Сумма, руб	в т.ч. просроченная, руб.
Расчеты с заказчиками за оказанные услуги	2 085 703,04	
Авансы поставщикам	431 213,04	
Расчеты с бюджетом	29 458,00	
Прочие дебиторы	20 135,82	
Итого:	2 566 509,90	

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. не создавался в связи с отсутствием просроченной задолженности.

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной (со сроком погашения до 12 месяцев).

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на 31.12.2025 г.:

Вид денежных средств	Сумма, руб.
Расчетные счета в банках	78 866,92

Ограничений на использование денежных средств не имеется.

3.7. Капитал

Уставный капитал на 31.12.2025 г. составляет 10 000,00 руб. и полностью оплачен учредителями.

Состав учредителей:

- Князев Сергей Вячеславович — 100%

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

Показатель	Сумма, руб.
------------	-------------

Нераспределенная прибыль(убыток) прошлых лет	3 055 264,01
Прибыль (убыток) отчетного года	10 182,49
Итого нераспределенная прибыль(убыток) на 31.12.2025	3 065 446,50

Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

3.8 Кредиты и займы

Наличие и движение заемных средств

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период представлена в следующей таблице:

Вид обязательства	Остаток на 01.01.2025 (руб.)	Получено за 2025 год (руб.)	Погашено за 2025 год (руб.)	Прочие изменения (руб.)	Остаток на 31.12.2025 (руб.)
Долгосрочные заемные средства (срок погашения более 12 месяцев):					
Прочие займы	10981961,00	7950000,00	4317000,00	—	14614961,00
Итого долгосрочные	10981961,00	7950000,00	4317000,00	—	14614961,00
Краткосрочные заемные средства (срок погашения до 12 месяцев):					
Прочие займы	124 434,66	139 359,87	130 154,39	—	133 640,14
Итого краткосрочные	124 434,66	139 359,87	130 154,39	—	133 640,14
ВСЕГО заемных средств	11106395,66	8089359,87	4447154,39	—	14748591,14

3.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г.:

Вид задолженности	Сумма, руб.	в т.ч. просроченная, руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	87 293,00	-
Задолженность по авансам полученным	420 000,00	
Задолженность перед персоналом по оплате труда	93 912,45	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	35716,91	-
Задолженность по налогам и сборам	57 102,00	-

Итого:	706 791,49	-
--------	------------	---

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует
 Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

3.10. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31.12.2025 г. не признавались в связи с отсутствием оснований.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Выручка за 2025 год составила 7 175 031,88 руб. и включает доходы от оказания следующих услуг:

Основными заказчиками услуг являются субъекты малого и среднего бизнеса (ООО, ИП), работающие на УСН, ОСНО и иных системах налогообложения.

Вид услуг	Сумма, руб.	Доля, %
Консультационные услуги по налогообложению и учету	7 175 031,88	100
	7 175 031,88	100

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость оказанных услуг и коммерческие/управленческие расходы за 2025 год:

Статья расходов	Сумма, руб.
Расходы на оплату труда и страховые взносы	2 299 464,72
в т.ч. заработная плата бухгалтеров и специалистов	1 830 324,02
в т.ч. страховые взносы	469 140,70
Амортизация	111 806,13
Материальные расходы	583 609,53
Прочие расходы	3 684 779,42
Итого расходы	6 679 659,80

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 94 502,28 руб., в том числе:
 - Проценты к получению (депозиты, займы выданные): 94 502,28 руб.;

Прочие расходы за 2025 год составили 507 331,87 руб., в том числе:
 - Расходы на услуги банков: 37 972,00 руб.;
 - Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате): 180 000,00 руб.;
 Проценты к уплате (кредиты, займы полученные): 139 359,87 руб.
 Не уменьшающие налоговую базу: 150 000,00

4.4. Налог по прибыль

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (Доходы). Ставка налога на УСН составляет 6%. Налог на УСН за 2025 год составил 72 360,00 руб..

5. Прочая информация

5.1. Условные обязательства

На 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют:

- Незавершенные судебные разбирательства;
- Обязательства по гарантиям и поручительствам;
- Обеспечения обязательств (залог имущества).

5.2. Связанные стороны

Сделки со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись или были заключены на рыночных условиях и не оказали существенного влияния на финансовые результаты.

5.3. События после отчетной даты.

После 31.12.2025 г. и до даты подписания настоящей отчетности существенных событий, влияющих на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Общества, не произошло.

5.4. Государственная помощь

В 2025 году Общество не получало государственную помощь в виде субсидий, грантов или иных форм поддержки.

6. Заключение

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год и раскрывают дополнительную информацию, необходимую для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества.

Генеральный директор

Князев С.В.

«15» февраля 2026 г.

М.П.

