

Общество с ограниченной ответственностью

«ПЕРСПЕКТИВА»

191167, г. Санкт-Петербург, Синопская набережная, д. 26, литер А, помещение 2-Н, 10-Н, оф. 4-1, ОГРН 1187847030678, ИНН 7813299326, КПП 784201001

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

ОКВЭД 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

Организация оказывает услуги по предоставлению во временное пользование оборудования

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

- 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

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	14 606	(5 621)	-	-	-	(1 057)	-	-	-	-	-	14 606	(6 678)
	3а 2024 г.	14 606	(4 375)	-	-	-	(1 246)	-	-	-	-	-	14 606	(5 621)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	10 200	(3 878)	-	-	-	(1 012)	-	-	-	-	-	10 200	(4 889)
	3а 2024 г.	10 200	(2 866)	-	-	-	(1 012)	-	-	-	-	-	10 200	(3 878)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	766	(719)	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-	766	(754)
	3а 2024 г.	766	(684)	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-	766	(719)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	52	(36)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	52	(47)
	3а 2024 г.	52	(26)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	52	(36)
Земельные участки	3а 2025 г.	2 600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 600	-
	3а 2024 г.	2 600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 600	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	988	(988)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	988	(988)
	3а 2024 г.	988	(798)	-	-	-	(190)	-	-	-	-	-	988	(988)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	4 310	(1 044)	-	-	-	(1 044)	-	-	-	-	-	4 310	(1 350)
	3а 2024 г.	4 310	(739)	-	-	-	(306)	-	-	-	-	-	4 310	(1 044)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	4 310	(573)	-	-	-	(306)	-	-	-	-	-	4 310	(1 350)
	3а 2024 г.	4 310	(344)	-	-	-	(229)	-	-	-	-	-	4 310	(573)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	2 000	(471)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 000	(471)
	3а 2024 г.	2 000	(395)	-	-	-	(76)	-	-	-	-	-	2 000	(471)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	8 288	9 651	11 202
в том числе: Здания	8 271	9 588	9 300
Офисное оборудование	12	47	81
Производственный и хозяйственный инвентарь	5	16	26
Другие виды основных средств	-	1 529	1 795
Неамортизируемые основные средства - всего	2 600	2 600	2 600
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	2 600	2 600	2 600
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
-------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	2 930	-	12 611	(15 539)	-	-	X	X	3	-
	3а 2024 г.	2	-	5 511	(2 583)	-	-	X	X	2 930	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	1	-	1 941	(337)	-	-	(1 602)	-	3	-
	3а 2024 г.	2	-	1 069	(850)	-	-	(220)	-	1	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	16	(16)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	2 929	-	10 654	(15 185)	-	-	1 602	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 441	(1 732)	-	-	220	-	2 929	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 101	-	11 149	-	(1 025)	-	-	-	15 225	-
	За 2024 г.	4 742	-	1 970	-	(1 611)	-	-	-	5 101	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	84	-	588	-	(83)	-	-	-	589	-
	За 2024 г.	59	-	84	-	(59)	-	-	-	84	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 146	-	7 098	-	(927)	-	-	-	8 317	-
	За 2024 г.	1 594	-	1 856	-	(1 304)	-	-	-	2 146	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 842	-	3 412	-	(14)	-	-	-	6 240	-
	За 2024 г.	3 080	-	10	-	(248)	-	-	-	2 842	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9	-	-	-	(1)	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	9	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	31	-	-	-	-	-	31	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	20	-	20	-	-	-	-	-	40	-
	За 2024 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5 101	-	11 149	-	(1 025)	-	-	X	15 225	-
	За 2024 г.	4 742	-	1 970	-	(1 611)	-	-	X	5 101	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

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.	9 394	4 896	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 256	15 779	-	10 027	-	-	17 008
	За 2024 г.	9 394	4 796	-	3 103	-	-	11 256
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 175	5 192	-	(1 163)	-	-	6 204
	За 2024 г.	2 315	2 172	-	(2 312)	-	-	2 175
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	450	292	-	(447)	-	-	295
	За 2024 г.	37	440	-	(27)	-	-	450
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	434	-	-	(74)	-	-	360
	За 2024 г.	-	464	-	(30)	-	-	434
Краткосрочные займы	За 2025 г.	6 501	500	-	-	-	-	7 001
	За 2024 г.	6 101	400	-	-	-	-	6 501
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	1 373	1 340	-	-	-	-	2 713
	За 2024 г.	373	1 097	-	(97)	-	-	1 373
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	198	82	-	(18)	-	-	262
	За 2024 г.	464	101	-	(367)	-	-	198
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	125	48	-	-	-	-	173
	За 2024 г.	104	122	-	(101)	-	-	125
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	169	-	-	(169)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	11 256	15 779	-	10 027	-	X	17 008
	За 2024 г.	18 788	9 692	-	3 103	-	X	11 256

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Проценты по займам и кредитам	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	-	-	-	-	-

всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
-------	------------	---	---	---	---	---

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 940	1 053
Затраты на оплату труда	8 325	7 058
Отчисления на социальные нужды	1 733	1 366
Амортизация	1 362	1 552
Прочие затраты	9 336	7 745
Итого по элементам	22 697	18 774
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	(2 929)
Итого расходы по обычным видам деятельности	22 697	15 845