

# Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

## Общества с ограниченной ответственностью «ПЕРСПЕКТИВА»

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

#### 1.1. Общие сведения о предприятии

ООО «ПЕРСПЕКТИВА» (далее Общество) является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным в Российской Федерации 08.05.2014 ОГРН 1147746527158 ; по адресу : 05005, Москва г, Бауманская ул, дом № 11, строение 5

Общество не имеет обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Среднесписочный состав общества за 2022г. – 1 человек.

Руководство Обществом осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Генеральным директором в настоящее время является Скиба Игорь Викторович.

#### 1.2. Уставный капитал общества

Уставной капитал Общества на 31 декабря 2022 года составляет 107 618,00 тыс руб

Единственный участник 100% УК - Кобзон Андрей Иосифович.

В 2022 произошло уменьшение Уставного капитала до 107618,00 тыс.руб ,согласно решения единственного учредителя ООО Перспектива № 1/21 от 19.10.2021 об уменьшении номинальной стоимости доли единственного участника. Выплата произведена путем Зачета взаимных требований по договору займа №П-3 от 05.07.2021

#### 1.3. Описание хозяйственной деятельности

Видом деятельности по ОКВЭД является «68.10» Покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

Организация ведет инвестиционную деятельность, размещает денежные средства на депозиты, выдает займы.

### 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 г. № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Обществом применяются следующие основные положения учетной политики, существенные с точки зрения понимания отчетности пользователем.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности.

Все изменения учетной политики на год, следующий за отчетным отражается перспективно. Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год применяется ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

## 2.1. Внеоборотные активы

- Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.
- Стоимостной критерий отнесения актива к объектам основных средств с учетом нового ФСБУ 6 – 100 тыс. рублей.
- Ежегодная переоценка основных средств не производится.
- Для всех групп основных средств применяется линейный способ амортизации.

## 2.2. Оборотные активы

- Материалы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования
- При приобретении запасов с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период более 12 месяцев затратами на приобретение признается сумма денежных средств (без НДС), которую уплатили бы продавцу без отсрочки (рассрочки). Разницу между этой суммой и номинальной величиной будущих платежей при отсрочке (рассрочке) (без НДС) учитывается аналогично расчету процентов по заемным обязательствам.
- Запасы для управленческих нужд сразу списываются в расходы. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
  - оргтехнику, расходные материалы к ней
  - офисную мебель
  - канцелярские товары.
- Оценка материально-производственных запасов при их выбытии (отпуске на производственные и управленческие нужды) производится по способу ФИФО.
- Запасы в залоге отсутствуют
- Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
- Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

## 2.3. Обязательства

- Кредиторская задолженность Общества классифицируется по срокам погашения: обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев отражаются в составе долгосрочной задолженности, остальная задолженность, включая текущую часть обязательств по долгосрочным договорам, отражается в составе краткосрочной задолженности.
- Кредиторская задолженность по авансам покупателей подлежит отражению в балансе за вычетом НДС, уплаченного в бюджет по данным авансам.

- Общество признает оценочное обязательство по оплате отпусков в составе краткосрочных обязательств. Иные оценочные обязательства могут признаваться по мере наступления хозяйственных событий, их обуславливающих.
- Беспроцентные выданные займы общество в 2022 году учитывает как долгосрочную дебиторскую задолженность.

### Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	78 881	-	870	-	(251)	-	-	-	-	-	7	79 507
	5530	за 2021г.	82 229	-	982	-	(4 330)	-	-	-	-	-	-	78 881
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	350	-	-	-	(350)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	74	-	-	-	(74)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021г.	7	-	67	-	-	-	-	-	-	-	74	-
Прочая	5513	за 2022г.	78 807	-	870	-	(177)	-	-	-	-	7	79 507	
	5533	за 2021г.	81 871	-	916	-	(3 980)	-	-	-	-	-	78 807	
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	78 881	-	870	-	(251)	-	-	X	-	7	79 507	
	5520	за 2021г.	82 229	-	982	-	(4 330)	-	-	X	-	-	78 881	

### Наличие и движение кредиторской задолженности

				Изменения за период			
				поступление	выбыло		

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	178 344	9 457	-	(187 802)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	6 347	57	3	(6 354)	-	-	-	7	60
	5580	за 2021г.	91 592	6 293	10 398	(101 935)	-	-	-	-	6 347
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 977	60	-	(1 977)	-	-	-	-	60
	5581	за 2021г.	-	1 977	-	-	-	-	-	-	1 977
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	609	(3)	3	(616)	-	-	-	7	-
	5583	за 2021г.	1 221	555	54	(1 221)	-	-	-	-	609
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	90 371	-	10 343	(100 714)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	3 761	-	-	(3 761)	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	3 761	-	-	-	-	-	-	3 761
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2022г.	6 347	57	3	(6 354)	X	-	-	7	60
	5570	за 2021г.	91 592	6 293	10 398	(101 935)	X	-	-	-	6 347

## 2.4. Признание доходов и расходов

- Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.
- Учет доходов и расходов ведется методом начисления
- Расходы будущих периодов списываются равномерно.
  
- Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (метод "директ-костинг")
- Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно по курсу ЦБ РФ
- Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

## 2.5. Прочие положения

- Информация по налогу на прибыль отражается в учёте с применением положений ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
- Информация о постоянных и временных разницах отражается в аналитическом учёте обособленно и раскрывается в отчетности развернуто.
- При отражении активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчеты стоимости в рубли РФ производится по курсу ЦБ РФ на дату операции и на отчетную дату. Пересчеты по мере изменений курса либо по среднему курсу за период не применяются.
- Существенность показателя для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности – 10% основной статьи отчетности, для целей признания ошибки существенной – 10 % от группы.
- На 2022 год Обществом внесены изменения в Учетную политику по бухгалтерскому учету, связанные с вступлением в действие ФСБУ 6 и 26
- Учет расчетов по налогу на прибыль отражается в учете в соответствии с ПБУ 18/02 с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20.11.2018 №236н с применением балансового метода с отражением постоянных и временных разниц.

## 4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 4.1. Бухгалтерский баланс

#### 4.1.2. Отложенные налоговые активы

- ОНА по убыткам 1835 тыс руб  
Всего по строке 1180 - 1835 тыс. руб

Убыток 2020 года - 9177 тыс руб .( ОНА =1835 тыс руб)

#### 4.1.3. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 отражен долгосрочный беспроцентный займ в размере 79 500тыс.руб

#### 4.1.4. Дебиторская задолженность.

По строке 1230 отражена задолженность по налогам и сборам 64 тыс. руб

#### 4.1.5. Капитал и резервы

Уставный капитал составляет 107 618 тыс. руб

#### 4.1.6. Добавочный капитал

Добавочный капитал обусловлен поступлением финансовой помощи единственного учредителя в размере 2 049 тыс. руб.

#### 4.1.7 Кредиторская задолженность (строка 1520)

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 60 тыс. руб

Итого по строке 1520 - 60 тыс руб

## 4.2 Отчет о финансовых результатах

### 4.2.1 Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	1	-
Расходы на оплату труда	5620		1 801
Отчисления на социальные нужды	5630	-	323
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	189	9 007
Итого по элементам	5660	190	11 131
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	190	11 131

#### 4.2.2 Статьи затрат общехозяйственных расходов

Статьи общехозяйственных расходов	11 130 тыс.руб
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	7 тыс.руб
ДМС	20 тыс.руб
Прочие затраты	163 тыс руб
<b>Итого</b>	<b>190 тыс руб</b>

#### 4.2.3. Структура прочих внереализационных доходов и расходов

Прочие доходы	
Проценты по депозиту	20
Проценты по займам выданным	5708
Прочие доходы	54
<b>Итого</b>	<b>5782</b>
Прочие расходы	
Курсовые разницы	72
Прочие расходы	-13
Списание выделенного НДС на прочие расходы ( без ну)	3045
<b>Итого</b>	<b>3104</b>

#### 4.2.4. Налог на прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия в 2022 г. в бухгалтерском учете получена Прибыль (убыток) до налогообложения 2488 тыс руб

Бухгалтерский учет в организации ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»:

Текущий налог на прибыль -549тыс руб

Отложенный налог на прибыль составил – 559 тыс.руб . обусловлен только изменением по сч 09.

Совокупный финансовый результат составляет чистая прибыль – 1380 руб

#### 5. Информация о связанных сторонах

Полное наименование связанной стороны или ФИО	Характер отношений	Виды операций и объемы операций в отчетном периоде
Скиба И.В.	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества Полномочия генерального директора продлены 12.11.2021.	
ООО «СПАРТАК ЛОФТ»	контролируются одним и тем же физическим лицом	Выдан беспроцентный займ, задолженность на 31.12.2022 - 79500тыс. руб. Срок возврата - 2023 год
ООО «ПРИЗМА»	контролируются одним и тем же физическим лицом	-
ООО «КГ»	контролируются одним и тем же физическим лицом	-
ООО «ВИКИНГ»	контролируются одним и тем же физическим лицом	-