

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПЕРСПЕКТИВА» ЗА 2022 ГОД.

## 1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Перспектива», ИНН 4705044950.

1.2. Юридический адрес: Россия, 141014, Московская область, городской округ Мытищи, г.Мытищи, ул.Веры Волошиной, д.19/16

1.3. Фактический адрес соответствует юридическому.

1.4. Дата государственной регистрации: 29 декабря 2008 г. Основной государственный регистрационный номер: 1084705004416.

1.5. Уставной капитал предприятия составляет: 10 010 010 рублей. Состав акционеров:

- 99,9001% акций принадлежит Компании Эсмингтон Корпорейшн, зарегистрированной 02.06.2005 года Сейшельским управлением регистрации международных коммерческих компаний, регистрационный номер 021021, адрес места нахождения: Премьер Билдинг, Виктория, Маэ, Сейшельские острова

- 0,0999% акций принадлежит Анохину Владимиру Александровичу, паспорт 40 05 № 331620 выдан 46 отделом милиции Петродворцового района Санкт-Петербурга, адрес места нахождения: 198515, г. Санкт-Петербург, н. Стрельна, пер. Почтовый, д. 3, кв. 8.

Изменений добавочного капитала в 2022 году не производилось.

1.6. Общество имеет филиал, расположенный по адресу:

- Россия, 141031, Московская область, г.о. МЫТИЩИ, п.ВЕШКИ, тер. ТПЗ АЛТУФЬЕВО стр. 3А/3

1.7. Основным видом деятельности общества является: оптовая торговля алкогольными напитками. Имеется лицензия на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции № 503АП0006083 от 08.11.2016 сроком действия до 10.02.2022 (переоформлена на № 503АП0011425 от 22.04.2022 сроком действия до 10.02.2027)

1.8 Среднесписочная численность сотрудников за 2022 год составляет 408 человек, в том числе:

- сотрудников филиала «Центральный» – 406 человек,

1.9 Фонд оплаты труда в целом по организации за 2022 год составляет 557 287 тыс. руб.

Начисление заработной платы проводится согласно штатного расписания и действующего Положения об оплате труда работников и Положения о премировании.

1.10 Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Перспектива» подлежит обязательному аудиту, так как соответствует критериям, установленным п. 5 ФЗ от 30.12.08 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.11 Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

1.12 При составлении бухгалтерской отчетности используются показатели, приведенные в формах, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.10 № 66н.

## 2. Основные элементы учетной политики предприятия.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Отражение перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлен альтернативным способом.

Для этого единовременно скорректирована балансовая стоимость основных средств (ОС) с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (основание п.п. 49, 50 ФСБУ 6/2020).

Изменение стоимости активов после перехода составили 18 424 тыс.руб.

2.1.3. Срок полезного использования основного средства устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев, указанных в п.9 ФСБУ 6/2020.

2.1.4. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.5. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также книги, брошюры и другие издания отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы в полной сумме по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.6. Организация проверяет основные средства на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года в рамках проведения годовой инвентаризации.

2.1.7. При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО) в разрезе каждого склада.

2.1.8. Организация создает резервы по сомнительным долгам, оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков.

2.1.9. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год, ТМЦ – по распоряжению руководителя, но не реже одного раза в три месяца, кассы – ежемесячно, дебиторской и кредиторской задолженности – ежегодно, расходов будущих периодов – ежегодно, расчетов по налогам и платежам в бюджет – ежегодно.

2.1.10. Транспортные расходы, связанные с транспортировкой товара до склада организации, распределяются на остаток товаров на складе по методу среднего процента. Все прочие расходы на продажу учитываются в полном объеме в составе коммерческих расходов того отчетного периода, к которому они относятся.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Порядок формирования налоговой базы по НДС определяется главой 21 Налогового кодекса РФ.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

2.2.3. При списании сырья и материалов, используемых в производстве, применяется метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

2.2.4. Срок полезного использования основного средства устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев, указанных в п.9 ФСБУ 6/2020.

2.2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.6. Общество единовременно включает в состав расходов отчетного (налогового) периода затраты на капитальные вложения в размере 10% первоначальной стоимости амортизируемого имущества. Амортизационная премия применяется только к транспортным средствам.

2.2.7. Стоимость реализованных покупных товаров в целях налогообложения прибыли определяется по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

2.2.8. Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

### **3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.**

3.1. Основным видом деятельности общества является: оптовая торговля алкогольными и безалкогольными напитками. Выручка за 2022 год от реализации товаров по основной деятельности и услуг составила 9 968 971 тыс. руб. (без учета НДС).

Валовая прибыль от продаж составила – 3 484 206 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции составила – 6 484 764 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили – 2 219 759 тыс. руб.

Расходы на продажу товаров по элементам таковы:

- Аренда помещений – 57 606 тыс. руб.
- Доставка товара клиентам – 726 684 тыс. руб.
- Доставка товара на склад – 56 024 тыс. руб.
- Расходы на оплату труда – 519 819 тыс. руб.
- Отчисления по налогам и сборам – 142 860 тыс. руб.
- Начисленная амортизация – 44 534 тыс. руб.
- Прочие затраты – 672 232 тыс. руб.

За 2022 г. обществом была получена прибыль в размере 1 047 317 тыс. руб.

3.2. В течение отчетного года введены в эксплуатацию основные средства на сумму 50 740 тыс. руб. в том числе:

- приобретено у поставщиков на 8 151 тыс. руб.
- приобретено в лизинг на сумму 42 589 тыс. руб.

В бухгалтерском учете отражены права использования активами (далее по тексту – ППА) (согласно ФСБУ 25/2018) на общую сумму 123 620 тыс.руб.

В целом, на конец года балансовая стоимость основных средств, в т.ч. с учетом ППА, составила 174 454 тыс. руб.

3.3. Сумма дебиторской задолженности, согласно инвентаризации предприятия по состоянию на 31.12.2022 г. составила 2 993 814 тыс. руб.

3.4. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2022 г. составила – 3 559 253 руб. В частности:

- перед поставщиками и подрядчиками – 2 984 686 тыс. руб.
- по налогам и сборам – 85 067 тыс. руб.
- перед прочими кредиторами – 485 113 тыс. руб.
- авансы полученные – 4 387 тыс. руб.

3.5. ООО «Перспектива» является поручителем ООО «Мегапак» по Договорам поручительства с ПАО «Сбербанк».

По этим поручительствам установлены следующие лимиты:

- по Договорам 0077(6)0020/00741100-ПЗот 13.01.2021г. – 1 850 000 000 руб.
- по Договору № 01040021/00741100-ПЗ от 13.01.2022г. – 1 621 000 000 руб.
- по Договору № ДП03\_400К0081Т от 30.08.2022г. – 200 000 000 руб.

ООО «Перспектива» является поручителем ООО «Мегапак» по Договору поручительства с АО «Альфа-банк».

По этому поручительству установлен следующий лимит:

- по Договору № 07AB1RP002 от 16.09.2022 – 500 000 000 руб.

3.6. Задолженность ООО «Перспектива» по долгосрочным займам:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	Срок возврата займа, год
1	ООО «Европарк-2005»	133 415	2026
<b>ИТОГО</b>		<b>133 415</b>	

Основной управленческий персонал организации (генеральный директор, директор филиала «Центральный»)	Данные за 2022г тыс. руб.
Начислена оплата труда за отчетный период, в т. ч.: оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	3 761

#### 4. Прочая информация

В 2022 году Общество осуществляло деятельность в условиях сложной геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических

субъектов отдельными государствами и их объединениями, мер, принимаемых в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## 5. Исправленная отчетность

ООО «Перспектива» 23 марта 2023 г. после подписания и сдачи финансовой отчетности за 2022 год в ФНС РФ, была обнаружена существенная ошибка.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную отчетность в ФНС РФ 23 марта 2023.

Необходимость составления исправленной (пересмотренной) бухгалтерской отчетности вызвана существенными ошибками технического характера, допущенными в первоначально представленной отчетности:

Показатель бухгалтерской отчетности			Величина показателя отчетности, тыс. руб. на 31.12.2022		Ошибка, тыс. руб.
форма	строка	Наименование	первоначальной	исправленной	(5.-4.)
1	2	3	4	5	6
Баланс	1230	Дебиторская задолженность	2 993 428	1 842 933	-1 150 495
	1210	Запасы	1 178 097	260 500	-917 597
	1180	Отложенные налоговые активы	9 529	41 543	32 014
		Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	970 630	-1 142 777	-2 113 407
	1600 1700	Валюта баланса	4 812 093	2 776 016	-2 036 077
Отчет об изменении капитала	строка	наименование	прибыль (убыток) / итого	прибыль (убыток) / итого	(5.-4.)
	3200	Величина капитала на 31 декабря 2021г.	(76 604) / (66 594)	(2 178 973) / (2 168 963)	-2 102 369
	3310	Увеличение капитала	1 047 234 / 1 047 234	1 036 196 / 1 036 196	-11 038
	3300	Величина капитала на 31 декабря 2022г.	970 630 / 980 640	(1 142 777) / (1 132 767)	-2 113 407

Показатель бухгалтерской отчетности			Величина показателя отчетности, тыс. руб. на 31.12.2021		Ошибка, тыс. руб.
форма	строка	Наименование	первоначальной	исправленной	(5.-4.)
1	2	3	4	5	6
Баланс	1230	Дебиторская задолженность	2 370 023	1 185 250	-1 184 773
		Запасы	1 139 993	222 397	-917 596
		Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	-76 604	-2 178 973	-2 102 369
	1600 1700	Валюта баланса	3 604 488	1 502 119	-2 102 369
Отчет об изменении капитала	строка	наименование	прибыль (убыток) / итог	прибыль (убыток) / итог	(5.-4.)
	3200	Величина капитала на 31 декабря 2020г.	(95 358) / (85 348)	(2 197 727) / (2 187 717)	2 102 369
	3310	Увеличение капитала	18 754 / 18 754	18 754 / 18 754	
	3300	Величина капитала на 31 декабря 2021г.	(76 604) / (66 594)	(2 178 973) / (2 168 963)	2 102 369

Показатель бухгалтерской отчетности			Величина показателя отчетности, тыс. руб. на 31.12.2020		Ошибка, тыс. руб.
форма	строка	Наименование	первоначальной	исправленной	(5.-4.)
1	2	3	4	5	6
Баланс	1230	Дебиторская задолженность	2 232 179	1 047 406	-1 184 773
		Запасы	1 089 490	171 894	-917 596
		Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	-95 358	-2 197 727	-2 102 369
	1600	Валюта баланса	3 404 606	1 302 237	-2 102 369

«27» марта 2023г.

Генеральный директор



Верховых В.И.