ООО «ПЕРСПЕКТИВА»
ИНН 2901171750 **КПП** 781001001 **ОГРН** 1072901016033
Юр. адрес: 196105, г. Санкт-Петербург, Люботинский пр., д.2-4, лит.Б, пом.11-Н, оф.17
р/с 44070281052002002972 в ПЕТЕРБУРГСКОМ ФИЛИАЛЕ
АО ЮНИКРЕДИТ БАНКА Г САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
к/с 30101810800000000858 БИК 044030858

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 год

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРСПЕКТИВА»
ОГРН 1072901016033;
Дата регистрации 12.12.2007;
ИНН 2901171750; КПП 781001001;
Место нахождения 196105, г. Санкт-Петербург, Люботинский пр., д.2-4, лит.Б, пом.11-Н, оф.17;

Связанными сторонами для общества являются:
Бенефициаром Общества являются физические лица:
- Зулинская Наталья Владиславовна – доля участия в уставном капитале 100%;

Генеральный директор Общества – Зулинская Наталья Владиславовна, согласно решению учредителя 26.12.2022

Обособленные подразделения отсутствуют;

Фактически осуществлявшиеся виды деятельности:
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- предоставление услуг в области лесозаготовок;

Уставный капитал Общества составляет 16 000 (Шестнадцать тысяч) рублей.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

(чел.)

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
166	175	210

В соответствии со статьей 5 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ООО Перспектива» в 2021 году подлежит обязательному аудиту.
Аудитором Общества является ООО СПЕЦТРАНС-АУДИТ
Юридический адрес: 193313, Санкт-Петербург г, ул. Подвойского, дом 14, корпус 1, квартира 445

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности с учетом особенностей, отраженных в учетной политике предприятия.

Изменений в учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета на 2023 год, способных оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, не проводилось.

Основные положения утвержденной учетной политики предприятия на 2023 год:

• Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным Законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (с учетом изменений и дополнений), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (с учетом изменений и дополнений), «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н, и Инструкцией по его применению.

• Учетная политика предприятия определена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

2.1 Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2.2 Раскрытие применяемых способов ведения учета

Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

Капитальные вложения — это затраты общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства — это активы, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Срок полезного использования — период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект ОС будет использоваться обществом; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация общество ожидает получить от использования актива.

Ликвидационная стоимость — расчетная сумма, которую общество получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Справедливая стоимость — цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

(либо)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС вне зависимости от его стоимостной оценки, а в соответствии со смысловой нагрузкой, сроком и целью его дальнейшего использования. Если цель его использования не соответствует описанным ниже признакам основного средства, то актив не признается Основным Средством, а затраты на приобретение или создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Учет аренды и лизинга

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

14.1.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество применяет положения настоящего раздела начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов

Учет сырья и материалов (далее — материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Применение ФСБУ 5/2019 в Компании ведется перспективно с 01 января 2021 года, без изменения показателей и пересчета остатков прошлых лет.

Организация осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов, без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Поступившие неотфактурованные МПЗ отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных, плановых ценах при отсутствии фактической оценки). Обособленно учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней себестоимости.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражены в бухгалтерском балансе развернуто в разрезе каждого дебитора (кредитора).

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Организацией скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение трех лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Организации той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов учтены в составе прочих расходов.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, Организация учитывает в составе расходов будущих периодов. К расходам будущих периодов Организация, в частности, относит:

- затраты, связанные с приобретением неисключительных прав на программные продукты, базы данных;
- расходы на страхование;
- прочие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов равномерно списываются на текущие расходы в течение периода, к которому они относятся.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов делятся на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные) активы. Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в составе дебиторской задолженности как авансы, выданные.

Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Расходы

Учет расходов на реализацию товаров, оказание услуг, выполнение работ, осуществляется Обществом на счетах учета затрат на производство в разрезе видов экономической деятельности, мест возникновения затрат и статей расходов. Учет расходов ведется по статьям расходов в разрезе элементов и статей:

- Материальные расходы
- Расходы на оплату труда
- Расходы на социальные нужды
- Амортизационные отчисления
- Прочие расходы

Незавершенное производство отсутствует;

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- Безнадежная дебиторская задолженность
- Госпошлина
- Пени , штрафы по налогам
- Расход при досрочном выкупе
- Расчет процентов по займам
- Реализация основных средств
- Спонсорская помощь
- Услуги банка
- Другие аналогичные расходы.

Доходы

Учет доходов ведется согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Выручка отражается по мере отгрузки продукции покупателям или оказания услуг и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- Проценты к получению
- Реализация основных средств
- Страховое возмещение
- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению
- Другие аналогичные доходы.

В Обществе учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется в разрезе видов деятельности по номенклатурным группам.

Резервы и оценочные обязательства

Общество формирует резерв на выплату предстоящих отпусков.

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. «Основные средства».

В состав основных средств вошли:

- незавершенные капитальные вложения;
- здания, машины, оборудование и другие основные средства.

Структура и движение основных средств Общества раскрыты в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.1 Запасы

Изменение методов оценки запасов при приобретении, изготовлении и списании не производилось.

3.2 Денежные средства

Классификация денежных потоков в Отчете о движении денежных средств осуществляется Обществом на основании пп.7-13 ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 11н от 02.02.2011 (с последующими изменениями и дополнениями).

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ошибочные, невыясненные поступления, возврат которых осуществлен в течение отчетного периода;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- суммы налогов, уплаченные в бюджетную систему и возмещенные из нее;
- суммы страховых взносов, уплаченных в бюджет, и отчислений в фонды с заработной платы и возмещенные из фондов;
- расчеты с персоналом по выдаче и возврату подотчетных сумм;

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в банке, выдаваемые по требованию, со сроком погашения шесть месяцев или менее; векселя Сбербанка России, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев, банковские овердрафты.

Поступления и платежи в иностранной валюте в течение 2023 г. у Общества отсутствовали. В составе денежных средств и эквивалентов по строке 1250 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 отражены средства на расчетном счете в размере - 505 826 тыс. руб, на 31.12.2022 отражены средства на расчетном счете в размере 51631 тыс. Руб.

На отчетную дату неиспользованные кредитные линии отсутствуют.

На отчетную дату договоры овердрафта отсутствуют.

Неиспользованные поручительства третьих лиц для получения кредита отсутствуют.

3.3 Финансовые вложения

Долгосрочные ценные бумаги и долгосрочные займы, выданные на отчетную дату, не числятся.

Основания для создания резерва под обесценение финансовых вложений отсутствовали.

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность (тыс.руб)

Расшифровка дебиторской задолженности:
По состоянию на 31.12.2023

№	Контрагент	ИНН	Вид задолженности	Сумма задолженности
1	АО "Сегежский ЦБК"	1006004155	Покупатель	60 980
2	ООО "ТРЕЙДЛТД"	7714990645	Покупатель	1 370
3	АО "ЛКХ КАРЕЛЛЕСПРОМ"	1001001390	Покупатель	82 093
4	ООО ДОК ПИНДУШИ	7727460028	Покупатель	1 604
5	ООО "ФОРЕСТ-ТРИ"	7816636428	Покупатель	8 921
6	АО "Карелиянефтепродукт"	1001011293	Аванс выданный	3 762
7	ООО "РН-КАРТ"	7743529527	Аванс выданный	3 325
8	УФК по г. Санкт-Петербургу (Московский РОСП ГУФССП России по г. Санкт-Петербургу)	7838027691	Прочая	13 490
9	Федеральная налоговая служба РФ		Переплата ЕНС	36 168
10	ООО "ТРЕЙДЛТД"	7714990645	Аванс выданный	76 399
	ИТОГО			288 112

По состоянию на 31.12.2022

№	Контрагент	ИНН	Вид задолженности	Сумма задолженности
1	АО "Сегежский ЦБК"	1006004155	Покупатель	196 200
3	ООО "ТРЕЙДЛТД"	7714990645	Покупатель	18 272
4	АО "ЛКХ КАРЕЛЛЕСПРОМ"	1001001390	Покупатель	81 527
5	ООО ДОК ПИНДУШИ	7727460028	Покупатель	2 104,00
6	АО "Карелиянефтепродукт"	1001011293	Аванс выданный	30 215

7	ООО Каркаде	3905019765	Аванс выданный	13 355,00
8	ООО "РН-КАРТ"	7743529527	Аванс выданный	24 382
	ИТОГО			366 055

Расшифровка кредиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2023

№	Контрагент	ИНН	Вид задолженности	Сумма задолженности
1	ООО ФИРМА "АВТОГРУЗКОМПЛЕКТ"	1001082248	Поставщик	3 994
2	ООО "ПОНССЕ"	7841312240	Поставщик	8 589
3	ООО "ТРАКТОРОДЕТАЛЬ ГРУПП"	7813276167	Поставщик	3 814
4	ИП Сазанов Анатолий Николаевич	352500019902	Поставщик	2 037
5	ООО "ТРАНСКОМ"	7731367945	Поставщик	12 182
6	ООО "ТЕХПОРТАВТОСЕРВИС ОНЕГО"	1001352550	Поставщик	1 235
7	ООО "ЭКСПЕРТА СОФТ"	7841062801	Поставщик	12 000
8	ООО "ЭКСПЕРТА"	7841500780	Поставщик	11 868

По состоянию на 31.12.2022

№	Контрагент	ИНН	Вид задолженности	Сумма задолженности
1	ТЕХПОРТАВТОСЕРВИС ОНЕГО ООО	1001352550	Поставщик	1 118
2	ООО ФИРМА "АВТОГРУЗКОМПЛЕКТ"	1001082248	Поставщик	7 007
3	ООО "ПОНССЕ"	7841312240	Поставщик	8 589
4	ООО "ТРАКТОРОДЕТАЛЬ ГРУПП"	7813276167	Поставщик	3 539
5	ООО "ТРАНСКОМ"	7731367945	Поставщик	12 182
6	ООО "ФЛОТСНАБ"	2901190181	Поставщик	576
7	ООО "ФОРЕСТ-ТРИ"	7816636428	Поставщик	694

8	ООО "ЭКСПЕРТА СОФТ"	7841062801	Поставщик	12 000
9	ООО "ЭКСПЕРТА"	7841500780	Поставщик	11 868
10	ИП Сазанов Анатолий Николаевич	352500019902	Поставщик	2 392

3.5 Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2023 512 тыс. руб

По состоянию на 31.12.2022

Наименование кредитора	Тип	Дата погашения	Остаток задолженности
Лобанов Павел Юрьевич	займ	2023	40 000

3.6 Доходы

Выручка по видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

№ п/п	Вид деятельности	Выручка за 2023 год тыс. руб.	Выручка за 2022 год тыс. руб.
1	Деятельность автомобильного грузового транспорта	650 133	398 554
2	Предоставление услуг в области лесозаготовок	360 578	610 860
	ИТОГО	**1 010 711**	**1 009 414**

3.7 Расходы

Себестоимость по видам затрат (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

№ п/п	Наименование расходов	Себестоимость за 2023 год тыс. руб.	Себестоимость за 2022 год тыс. руб.
1	Материальные расходы (запасные части, смазочные материалы)	113 718	112 295
2	Топливо	169 363	179 946
3	Амортизация	169 957	114 200
4	Заработная плата и налоги с ФОТ	116 337	143 537
5	Обслуживание и ремонт техники	23 785	13 720
6	Страхование	20 025	16 294

7	Аренда техники	3 200	3 200
8	Услуги сторонних организаций по перевозке	11 522	12 287
9	Прочие затраты	15 332	14 362
	ИТОГО	**643 239**	**609 841**

Управленческие расходы

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

№ п/п	Наименование расходов	за 2023 год тыс. руб.	за 2022 год тыс. руб.
1	Аренда	579	430
2	Амортизация	1 574	1 574
2	Аутсорсинг бух. и юрид.услуг	4 921	4 155
3	Заработная плата и страховые взносы	48 303	79 106
4	Транспортный налог	1844	1 611
5	Аудит	140	150
6	Командировочные расходы	2 037	1 961
7	Прочие расходы	3 586	2 842
8	Офисные расходы	532	457
	ИТОГО	**63 516**	**92286**

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала составило:

тыс. руб.

	2023	2022
Заработная плата	39 100	82998
Страховые взносы	5 885	9440

Займы, выданные основному управленческому персоналу на 31.12.2023 отсутствуют.

3.8 Прочие доходы

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

№ п/п	Наименование доходов	Доходы за 2023 год тыс. руб.	Доходы за 2022 год тыс. руб.
1	Аренда основных средств	21 650	21 650
2	Реализация прочего имущества	13 632	220 489

3	Возмещение от страховой компании	24 015	20 289
4	Прочие доходы		305
5	Проценты к получению	39 661	4 087
	ИТОГО	**98 958**	**266 820**

Прочие расходы

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

№ п/п	Наименование расходов	Расходы за 2023 год тыс. руб.	Расходы за 2022 год тыс. руб.
1	Аренда основных средств	2 636	3 557
2	Госпошлина	69	253
3	Услуги банка	215	94
4	Реализация прочего имущества	13 333	220 260
5	Проценты к уплате	3 668	14 705
6	Прочие расходы	6 412	2 012
	ИТОГО	**26 333**	**240 881**

3.9 Налог на прибыль

Общество ведет бухгалтерский учет с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Суммы ОНА и ОНО в Бухгалтерском балансе отражаются в отдельных статьях баланса (развернуто).

Информация о постоянных и временных разницах накапливается в регистрах бухгалтерского и налогового учета по соответствующим счетам учета.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль.

Величина отложенного налога на прибыль, сформировавшаяся за отчетный период, - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в периоде, следующем за отчетным. Он определяется сопоставлением ОНО/ОНА на конец отчетного года (сформированные по обычным временным разницам) с аналогичным показателем на конец предыдущего года.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Ставка по налогу на прибыль организаций составляет 20% (в федеральный бюджет – 3%; в региональный бюджет – 17%)

Задолженность Организации перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Организацией в отчетном периоде, составляет 20%.

Показатель	Сумма (база), 2023г	Сумма (налог) 2023г	Сумма (база), 2022г	Сумма (налог) 2022г
Текущий налог на прибыль	531 802	106 360	77 788	15 558
Отложенный налог на прибыль		29 312		(51 330)
Условный расход по налогу на прибыль (бухгалтерская прибыль х ставка налога)	376 581	75 316	333 226	66 645
Постоянный налоговый расход (-) / Постоянный налоговый доход (+)		1 732		243
Эффективная ставка по налогу на прибыль ЭСНП = Сумма налога на прибыль / Величина прибыли до налогообложения х 100%.		20	X	20

3.10 Оценочные обязательства.

Резерв на отпуск на 31.12.2023 1 515 тыс. рублей. На 31.12.2022 3 989 тыс. руб.

3.11 Условные обязательства и активы

Условные обязательства и активы отсутствуют.

3.12 Расчеты со связанными сторонами

Информация о состоянии расчетов со связанными сторонами представлена в следующей таблице (суммы указаны с учетом налога на добавленную стоимость), тыс. руб.:

Наименование организации	2023 г.	2022 г.
Зулинская Н.В.		

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность:

- Зулинская Наталья Владиславовна – доля участия в уставном капитале 100%;

Применимость допущения о непрерывности деятельности

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества

-существенного снижения доходов Общества не наблюдается

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 отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость 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.

События после отчетной даты

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты не корректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор
ООО «Перспектива»
04.03.2024



/ Зулинская Н.В. /