

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Отчетный период	2023 год
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ПЕРСПЕКТИВА"

ПОЯСНЕНИЯ В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЕРСПЕКТИВА» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учёта и отчетности, в частности, требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018) "О бухгалтерском учёте";

- Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённое Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н;

- Положения по бухгалтерскому учёту "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утверждённого Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н).

Бухгалтерская отчетность составлена и представлена по формам, утверждённым Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н. "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРСПЕКТИВА» зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Мытищи Московской области. ОГРН 1065029000706.

ИНН 5029088279 КПП 502101001, юридический адрес: 141051, Московская обл, Мытищи г, Птицефабрики п, Фабричная ул, владение № 6, строение 8

Уставной капитал Общества составляет 139 050 450 (Сто тридцать девять миллионов пятьдесят тысяч четыреста пятьдесят) рублей 00 копеек.

Участники (акционеры, учредители):

РООП "Тиас" - с долей 91,7 % в уставном капитале.

Красильников Максим Сергеевич - с долей 4,7 % в уставном капитале;

Пикулев Сергей Анатольевич - с долей 3,6 % в уставном капитале

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Румянцев Александр Александрович.

Сведения об аудиторе

Сведения об аудиторе: Общество с ограниченной ответственностью «Логос-Аудит», зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №23 по Московской области. ОГРН 1145042003710. ИНН 5042134238 КПП 504201001, юридический адрес: 141310, Московская обл., г. Сергиев Посад, ул. Пионерская, д. 6, офис А408, этаж 4. Величине выплаченного вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за отчетный год составила 190 тыс. рублей.

Аудит Общества проводился ЗАО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА КОНСТАНТА" за 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 гг. Получены положительные заключения.

Основные виды деятельности.

Основные виды деятельности Общества:

- оказание услуг по ответственному хранению и обработке товара;
- сдача в аренду имущества;

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 116 человек.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не возникало.

Основные положения Учетной Политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Основные средства

Лимит, ниже которого ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не применяется в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 указанного Стандарта: 40 тыс. руб.

Способы оценки основных средств: по первоначальной стоимости (по всем группам)

Способы начисления амортизации: линейный (по всем группам).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается/прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания/списания.

Нематериальные активы

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (ПБУ 14/2007).

Запасы

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, принимаются к учету путем (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

Способ оценки материалов при выбытии: по методу ФИФО.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Ставка дисконтирования определяется Обществом методом оценки безрисковой процентной ставки - по доходности государственных долгосрочных облигаций на основании данных с сайта Банка России (https://www.cbr.ru/hd_base/zcyc_params/zcyc/) на дату заключения договора аренды.

Договоры аренды, по которым арендатор использовал право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" - арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды

Деятельность Общества в качестве арендодателя (операционная аренда): доходы по аренде отражаются в отчетности как доходы по основной деятельности; предоставляемое в аренду имущество – инвестиционная недвижимость (нежилые помещения).

Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды: обеспечительные платежи, страхование предмета аренды, включение в договор аренды условий, обязывающих арендатора заблаговременно уведомлять о прекращении договора аренды, контроль за состоянием и использованием предмета аренды, мониторинг рынка аренды и учет результатов при определении цены

Дебиторская задолженность

С целью достоверного отражения в отчетности дебиторской задолженности Общество создает резерв по сомнительным долгам. Сомнительной считается дебиторская задолженность общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается перед составлением годовой отчетности. Резервированию подлежат все виды сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, перечисленные поставщикам, и выданные займы.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Списание безнадежных долгов производится на основании данных проведенной инвентаризации, бухгалтерской справки и приказа руководителя Общества.

Списанию в счет уменьшения резерва подлежит только дебиторская задолженность, по которой был создан резерв.

Списание незарезервированных долгов, признанных безнадежными, производится за счет прочих расходов.

Расчеты по налогу на прибыль

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто за исключением отражаемых свернуто отложенных налогов по договорам аренды.

В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 Налогового кодекса РФ.

Признание доходов и расходов

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени фактической выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (оказание услуг по ответственному хранению и обработке товара, сдача в аренду имущества);

- прочие доходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам в соответствии с ПБУ 8/2010.

Изменения / дополнения в УП не вносились.

Информация об оценочных обязательствах

В бухгалтерском на 31.12.2023 году создан резерв по сомнительным долгам в сумме 7 945 тыс. рублей. В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создавался.

На 31 декабря 2023 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование, на общую сумму 6 049 тыс. рублей.

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности)

В 2023 году общий доход от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг составил 420 962 тыс. руб.:

в том числе:

- Услуги по ответственному хранению – 306 284 тыс. руб.;

- Предоставление имущества в аренду – 114 678 тыс. руб.;

Удельный вес выручки по отгрузкам в РФ составил 100%

Состав затрат на производство (издержек обращения)

Амортизация основных средств-110 517 тыс. руб.

Материальные расходы – 107 821 тыс. руб.

Заработная плата- 110 137 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды – 27 464 тыс. руб.

Прочие затраты – 45 075 тыс. руб.

Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы

Штрафы, пени, неустойки к получению – 18 тыс. руб.

Возмещение убытков к получению – 49 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы – 2 964 тыс. руб.

Прочие расходы

Расходы на услуги банков – 438 тыс. руб.

Штрафы, пени, неустойки к уплате – 1 419 тыс. руб.

Убытки прошлых лет – 103 тыс. руб.

Прочие внереализационные расходы – 4 260 тыс. руб.

Расходы на оказание медицинских услуг – 672 тыс. руб.

Расходы на поддержание способности реагирования ЧС – 85 тыс. руб.

Госпошлины – 135 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах

Вознаграждение основного управленческого персонала Общества за 2023 год и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 6 835 тыс. руб.

Контролирующие лица: Международная коммерческая компания "Ритолвест Холдинг ГМБХ"; ООО ТИАС.

Лица, контролируемые тем же лицом, что и Общество: ООО «СДС Пром»; ООО Торговый комплекс «Петровско-Разумовский», ООО «Красная горка».

Бенефициарные владельцы отсутствуют.

Операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны:

ООО «Красная горка»

Характер отношений: одно юридическое лицо контролирует Общество и ООО «Красная горка»:

1) Вид операции: агентский договор (по поручению ООО «Красная горка» Общество заключает договоры на обслуживание помещений).

Сумма операций:

Начислено агентское вознаграждение – 1 315 тыс. руб.

Получено агентское вознаграждение – 1 340 тыс. руб.

Оказаны услуги по обслуживанию помещений – 12 932 тыс. руб.

Оплачены услуги по обслуживанию помещений – 13 391 тыс. руб.

Незавершенные расчеты:

Дебиторская задолженность – 1 082 тыс. руб.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: 2024 год.

Форма расчетов: безналичная оплата.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода: нет.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным: нет.

2) Вид операции: аренда нежилых помещений (Общество – арендатор)

Сумма операции

Начислена арендная плата – 18 985 тыс. руб.

Оплачена арендная плата – 20 400 тыс. руб.

Незавершенные расчеты

Кредиторская задолженность – 1 585 тыс. руб.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: 2024

Форма расчетов: безналичная оплата.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода: нет.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным: нет.

3) Вид операции: аренда нежилых помещений (Общество – арендодатель)

Сумма операции

Начислена арендная плата – 1 042 тыс. руб.

Оплачена арендная плата – 1 110 тыс. руб.

Незавершенные расчеты

Дебиторская задолженность – 18 тыс. руб.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: 2024

Форма расчетов: безналичная оплата.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода: нет.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным: нет.

Наименование связанной стороны:

ООО «СДС Пром»

Характер отношений: одно юридическое лицо контролирует Общество и ООО «СДС Пром».

1) Вид операции: аренда нежилых помещений (Общество – арендатор)

Сумма операции

Начислена арендная плата – 43 159 тыс. руб.

Оплачена арендная плата – 56 799 тыс. руб.

Незавершенные расчеты

Дебиторская задолженность – 9 360 тыс. руб.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: 2024

Форма расчетов: безналичная оплата.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода: нет.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным: нет.

2) Вид операции: аренда нежилых помещений (Общество – арендодатель)

Сумма операции

Начислена арендная плата – 1 392 тыс. руб.

Оплачена арендная плата – 1 299 тыс. руб.

Незавершенные расчеты

Дебиторская задолженность – 148 тыс. руб.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: 2024

Форма расчетов: безналичная оплата.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода: нет.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным: нет.

Наименование связанной стороны:

ООО Торговый комплекс «Петровско- Разумовский»

Характер отношений: одно юридическое лицо контролирует Общество и ООО Торговый комплекс «Петровско- Разумовский»

Вид операции: аренда нежилых помещений (Общество – арендатор)

Сумма операции

Начислена арендная плата – 3 250 тыс. руб.

Оплачена арендная плата – 3 250 тыс. руб.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: 2024

Форма расчетов: безналичная оплата.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода: нет.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным: нет.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не было

Влияние ситуации, сложившейся в 2023 г.

Сложившаяся в 2023 году геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не повлияли на непрерывность деятельности организации и её финансовые показатели.

События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Генеральный директор
ООО «ПЕРСПЕКТИВА»



(Румянцев А.А.)

Дата: 11 марта 2024г.