

**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПаритетИнвест»
за 2021 год**

1. Общие сведения об организации

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПаритетИнвест» (далее по тексту – Общество).

ИНН: 7704800126

Вид экономической деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (68.20)

ОКПО: 38308410

Дата регистрации: 01.02.2012 г.

Юридический адрес: 123100, Москва г, Краснопресненская наб, дом № 12, офисное здание 3, этаж 17, комната 1712.

Численность сотрудников на 31.12.2020 г. и на 31.12.2021 г. составляла 2 человека, совместители.

2. Органы управления организацией

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

На момент составления отчетности генеральным директором является Сытилин Пётр Иванович.

3. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

1. Общество с ограниченной ответственностью "ГелиосХолдинг", имеет долю участия в капитале Общества 100%;

2. Сытилин Пётр Иванович, осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа Общества.

Список компаний, которые вместе с ООО «ГелиосХолдинг» находятся под общим контролем ПАО «Акрон» приведен на сайте ПАО «Акрон» в разделе раскрытие информации <http://www.acron.ru/>

Операции со связанными сторонами:

В 2021 году:

1. От ООО «ГелиосХолдинг» получен вклад в имущество по решению от 14.05.2021 г. в размере 1 100 тыс. рублей.
2. За 2021 г. начислялась заработная плата Генеральному директору Сытилину П. И. в размере 68 тыс. рублей. На 31.12.2021 г. задолженность отсутствует.

В 2020 году:

3. От ООО «ГелиосХолдинг» получен вклад в имущество по решению от 07.07.2020 г. в размере 1 100 тыс. рублей.
4. За 2020 г. начислялась заработная плата Генеральному директору Сытилину П. И. в размере 68 тыс. рублей. На 31.12.2020 задолженность отсутствует.

4. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. составляет 256 138 тыс. рублей и оплачен полностью.

Уставной капитал сформирован из денежных средств в размере 10 тыс. руб. и трех земельных участков, переданных в счет вклада участников:

- 1) кадастровый номер 50:20:0050330:1012 (стоимостью 20 584 тыс. руб.);
- 2) кадастровый номер 50:20:0050330:1402 (стоимостью 210 889 тыс. руб.);
- 3) кадастровый номер 50:20:0050330:1636 (стоимостью 24 655 тыс. руб.).

Уставный капитал Общества состоит из 1 доли и принадлежит Обществу с ограниченной ответственностью "ГелиосХолдинг"

Решение о распределении прибыли не принималось.

5. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г.

В 2021 году единственным участником Общества было принято решение о внесении вклада в имущество от 14.05.2021 г. в размере 1 100 тыс. руб. путем перечисления денежных средств

В 2020 году единственным участником Общества было принято решение о внесении вклада в имущество от 07.07.2020 в размере 1 100 тыс. руб. путем перечисления денежных средств на расчётный счёт.

6. Виды деятельности

Основным видом деятельности организации в 2020-2021 гг. было предоставление в аренду земельных участков для ведения сельскохозяйственного производства.

7. Учетная политика и прочая информация, касающаяся порядка формирования показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Учетной политикой на 2021 г. были установлены следующие существенные способы бухгалтерского учета.

По состоянию на конец каждого отчетного периода основные средства не переоцениваются.

Доходами от обычных видов деятельности для целей бухгалтерского учета является получаемая выручка:

- 1) сдачи в наем собственного недвижимого имущества.

Общество формирует резерв на оплату отпусков один раз в год на 31 декабря. Данный резерв включает в себя две части: резерв на оплату отпусков (отпускные) и страховые взносы во внебюджетные фонды по резерву на оплату отпусков

Существенных изменений учетной политики на 2021 год не планируется.

8. Основные средства

По состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. у

Общества числятся 3 земельных участка (общей стоимостью 256 128 тыс. руб.):

- 1) кадастровый номер 50:20:0050330:1012 (стоимостью 20 584 тыс. руб.);
 - 2) кадастровый номер 50:20:0050330:1402 (стоимостью 210 889 тыс. руб.);
 - 3) кадастровый номер 50:20:0050330:1636 (стоимостью 24 655 тыс. руб.),
- которые были внесены в уставной капитал одним из бывших собственников.

Амортизация по земельным участкам не начисляется.

9. Дебиторская и кредиторская задолженности

По состоянию на 31.12.2021 краткосрочная дебиторская задолженность составила 78 тыс. руб. (27 тыс. руб. предоплата за услуги сдачи электронной отчетности в ИФНС, ПФР и т.д., дебиторская задолженность бюджета по земельному налогу 37 тыс. руб. и дебиторская задолженность бюджета по страховым взносам 14 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2020 краткосрочная дебиторская задолженность составляла 68 тыс. руб. (28 тыс. руб. предоплата за услуги сдачи электронной отчетности в ИФНС, ПФР и т.д., 28 тыс. руб. задолженность бюджета по земельному налогу, 11 тыс. руб. задолженность бюджета по другим налогам и взносам, дебиторская задолженность по договору сдачи в аренду земельного участка 1 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2019 краткосрочная дебиторская задолженность составляла 41 тыс. рублей (26 тыс. руб. предоплата за услуги сдачи электронной отчетности в ИФНС, ПФР и т.д., дебиторская задолженность по земельному налогу – 14

тыс. руб., дебиторская задолженность по договору сдачи в аренду земельного участка – 1 тыс. руб.).

Резервы по сомнительным долгам не формировались.

Краткосрочная кредиторская задолженность у Общества на 31.12.2021 г. составила 56 тыс. руб. (субаренда помещения у ПАО «Акрон» - 56 тыс. руб.).

Краткосрочная кредиторская задолженность у Общества на 31.12.2020 г. отсутствовала.

Краткосрочная кредиторская задолженность у Общества на 31.12.2019 г. составляла 53 тыс. руб. (Субаренда помещения у ПАО «Акрон» - 52 тыс. руб. и задолженность бюджету 1 тыс. руб.).

10. Доходы и расходы

Основным видом деятельности организации в 2021 году было предоставление в аренду земельных участков для ведения сельскохозяйственного производства.

За 2021 год выручка (без НДС) составила 14 тыс. руб.

За 2020 год выручка (без НДС) составила 14 тыс. руб.

В составе Управленческих расходов Общества за 2021 год (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) в сумме 851 тыс. руб. отражены:

- аренда помещения – 559 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда – 136 тыс. руб.;
- начисленные налоги и сборы на оплату труда – 42 тыс. руб.;
- налоги – 3 тыс. руб.;
- аудиторские услуги – 75 тыс. руб.;
- электронная сдача отчетности в ИФНС, ПФР – 36 тыс. руб.

В составе прочих расходов Общества за 2021 год (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) в сумме 138 тыс. руб. отражена:

- НДС, не принимаемый к зачету - 134 тыс. рублей
- стоимость услуг банка – 4 тыс. руб.;

В составе Управленческих расходов Общества за 2020 год (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) в сумме 820 тыс. руб. отражены:

- аренда помещения – 538 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда – 136 тыс. руб.;
- начисленные налоги и сборы на оплату труда – 42 тыс. руб.;
- налоги – 3 тыс. руб.;
- аудиторские – 73 тыс. руб.;
- электронная сдача отчетности в ИФНС, ПФР – 28 тыс. руб.

В составе прочих расходов Общества за 2020 год (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) в сумме 129 тыс. руб. отражена:

- НДС, не принимаемый к зачету - 127 тыс. рублей
- стоимость услуг банка – 1 тыс. руб.;
- прочее – 1 тыс. руб.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года резерв на оплату отпусков не формировался, остаток составляет 7 тыс. руб. (на 31.12.2020 - 7 тыс. руб., на 31.12.2019 - 7 тыс. руб.)

Условные обязательства и условные активы по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество рассчитывает налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

12.1.1. Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного (дохода) расхода

К постоянным разницам, ведущим к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО), относится НДС не принимаемый к вычету. Размер таких разниц за 2021 год составил 134 тыс. руб. Отсюда ПНО равно 27 тыс. руб.

тыс. руб.

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ПНО
НДС не принимаемый к вычету	134	20%	27
ИТОГО	134	X	27

12.1.2. Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного (дохода) расхода

Вычитаемая временная разница представляет собой убыток, полученный в налоговом учете, равный 837 тыс. руб., и образует отложенный налоговый актив (ОНА) – та часть отложенного налога на прибыль, на которую уменьшится налог на прибыль, подлежащий уплате в следующие отчетные периоды. За 2021 г. ОНА увеличилась до 167 тыс. руб.

тыс.руб.

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ОНА
Убыток	837	20%	167
ИТОГО	837	X	167

12.1.3. Условный (доход) расход

В связи с тем, что по результатам деятельности за 2021 г. по бухгалтерскому учету образовался убыток в размере 975 тыс. руб., то условный доход равен 195 тыс. руб.

тыс.руб.

Прибыль/убыток до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Сумма
(975)	20%	(195)

Текущий налог на прибыль за 2021 год равен 0.

12.2.1. Постоянные разницы, временные разницы и условный доход по налогу на прибыль за 2020 год

К постоянным разницам, ведущим к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО), относится НДС не принимаемый к вычету. Размер таких разниц за 2020 год составлял 127 тыс. руб. Отсюда ПНО равно 26 тыс. руб.

тыс. руб.

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ПНО
НДС не принимаемый к вычету	127	20%	26
ИТОГО	127	X	26

12.2.2. Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного (дохода) расхода

Вычитаемая временная разница представляет собой убыток, полученный в налоговом учете равный 808 тыс. руб., и образует отложенный налоговый актив (ОНА) – та часть отложенного налога на прибыль, на которую уменьшится налог на прибыль, подлежащий уплате в следующие отчетные периоды. За 2020 г. ОНА увеличилась до 162 тыс. руб.

тыс.руб.

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ОНА
Убыток	808	20%	162
ИТОГО	808	X	162

12.2.3. Условный (доход) расход

В связи с тем, что по результатам деятельности за 2020 г. по бухгалтерскому учету образовался убыток в размере 935 тыс. руб., то условный доход равен 187 тыс. рублей.

тыс.руб.

Прибыль/убыток до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Сумма
(935)	20%	(187)

Текущий налог на прибыль за 2020 год равен 0.

13. Формирование Отчета о движении денежных средств

В соответствии с п.7 ПБУ 23/2011 денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки отражены без НДС.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства в банках в рублях	680	509	424
ИТОГО	680	509	424

Остаток денежных средств по данным бухгалтерского баланса соответствует остатку денежных средств по данным отчета о движении денежных средств.

14. События после отчетной даты

Нам не известно о существовании событий после отчетной даты, которые потребовали бы внести корректировки в финансовую отчетность, либо привести к необходимости раскрытия информации об условиях, возникших между отчетной датой и датой выпуска отчетности.

15. Непрерывность деятельности

Общество не имеет намерений продажи либо закрытия никакой существенной части своей деятельности, не имеет намерений либо потребности в ликвидации, а также серьезных рисков, которые повлияют на планируемые мероприятия по продолжению деятельности компании. В течение следующих 12 месяцев со дня отчетной даты Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность.

Руководитель

Сытилин П.И.

09.02.2022 г.