ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Парекс» за 2022 год

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной собственностью «Парекс» (далее – Общество) зарегистрировано 21.05.2004 года (Свидетельство о государственной регистрации № 00563829) Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по Василеостровскому району Санкт-Петербурга, ИНН/КПП 7801266252/780101001, ОГРН 1047800033214. Место нахождения Общества: Россия, 199004, г. Санкт-Петербург, Большой пр. В.О., д.9/6 литер Б, пом. 4.
Общество не имеет филиалов и представительств.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества согласно кодам ОКВЭД являются консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (70.22). Дополнительными видами деятельности являются исследование коньюктуры рынка и изучение общественного мнения (73.20).

1.3. Списочная численность работающих

Списочная численность работающих за налоговый период составила 1 человек.

1.4. Управление в обществе

Высшим органами Общества является Общее собрание участников;
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор Общества.
Основным управленческим персоналом является Генеральный директор.

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 20 000 руб. Уставный капитал полностью оплачен.

2. Раскрытие статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

2.1. Сведения, относящиеся к учетной политике Общества

Бухгалтерская отчетность организации соответствует действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности.
Отчетным годом установлен период с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г.

Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям Общества относятся:
- ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), которые к бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости (п. п. 3, 8 ПБУ 19/02);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в банках и пр.

Учет основных средств

Учёт основных средств (ОС) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства", утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта (п. 33 ФСБУ 6/2020).
По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).
Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Учет при получении имущества в аренду

Общество с 2022 года переходит на применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.
В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 года право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п.50 ФСБУ 25/2018).
Данная корректировки выполняется в межотчетный период с отражением в отчетности за 2022 год в период между 31 декабря 2021 года и 1 января 2022 года.
Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.
Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей (п. 9 ФСБУ 25/2018).
Право пользования активом отражается на счете 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 (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).
Для определения ставки дисконтирования, используемая для расчета процентов, равна ключевой ставке на 31.12.2021 – 8,50%.

Учет доходов

Обществом признаются доходы:
- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие поступления.

В состав прочих доходов Общества включаются:
- проценты, начисленные по предоставленным займам (кредитам);
- проценты, начисленные за размещение денежных средств на депозитных счетах и МНО в банках;
- прочие.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:
- проценты начисляются в соответствии с условиями договоров;
- иные поступления – по мере образования (выявления).

Учет расходов

В состав прочих расходов Общества включаются:
- проценты, начисленные по полученным займам (кредитам);
- комиссии банков;
- пени, неустойки, штрафы за нарушение условий договоров;
- прочие по мере образования (выявления).

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Для учета управленческих расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Расчет налога на прибыль
Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрывается в бухгалтерском и налоговом и учете с использованием ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль».
В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77) отражается развернуто.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от валюты баланса.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменением учетной политики

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Обществом были выполнены корректировки в межотчетный период — между 31 декабря 2021 года и 1 января 2022 года.
В бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год данные на 31.12.21 были представлены без учета корректировок.
В бухгалтерской отчетности за 2022 год, в котором Общество применяет ФСБУ 25/2018, данные на 31.12.21 отражаются с учетом корректировок.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	-	602	602
Отложенные налоговые активы	1180		146	146
Итого по разделу I	**1100**		**748**	**748**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	71		71
Итого по разделу II	**1200**	**71**		**71**
БАЛАНС	**1600**	**71**	**748**	**819**
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	146	146
Прочие обязательства	1450	-	602	602
Итого по разделу IV	**1400**		**748**	**748**
БАЛАНС	**1700**	**71**	**748**	**819**

2.2. Дополнительные данные, раскрывающие структуру статей баланса на 31.12.2022

Строка 1150 «Основные средства»

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Полученное в аренду нежилое помещение под офис	602	482

Отражена оценка предмета аренды, уменьшенная на сумму ежемесячных платежей по договору аренды нежилого помещения. Общество арендует нежилые помещения для размещения офиса. Аренда не предусматривает выкуп.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» - 117 тыс. руб., в т.ч.:
117 тыс. руб. – сумма арендных обязательств * 20%
Отражена информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.02 № 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 215 тыс. руб.
Отражен остаток денежных средств на расчетном счете в кредитной организации.

Строка 1350 «Добавочный капитал» - 794 тыс. руб.
Добавочный капитал образован за счет вкладов в имущество участниками Общества.

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» - 113 тыс. руб., в т.ч.:
17 тыс. руб. – сумма кредиторской задолженности (процентные расходы по аренде) * 20%;
96 тыс. руб. – сумма остаточной стоимости предмета аренды * 20%.
Отражена информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

Строка 1450 «Прочие обязательства» - 500 тыс. руб.
Отражены арендные обязательства, срок по которым превышает 12 месяцев после отчётной даты 31.12.2022.

2.3. Дополнительные данные, раскрывающие структуру отчета о финансовых результатах за период январь – декабрь 2022 год

Строка 2220 «Управленческие расходы» - (138) тыс. руб., в т.ч.:

- Аренда офиса – (120) тыс. руб.
- Подключение к системе для сдачи электронной отчетности – (14) тыс. руб.
- Обучение сотрудников – (4) тыс. руб.

Строка 2330 «Проценты к уплате» - (44) тыс. руб.

- Проценты к уплате по аренде в связи с применением ФСБУ 25/18 – (44) тыс. руб.

Строка 2350 «Прочие расходы» - (435) тыс. руб., в т.ч.:

- Расходы на услуги банка – (15) тыс. руб.
- Передача имущества по договору пожертвования – (420) тыс. руб.

Налог на прибыль

При расчете налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.02 № 114н (в ред. от 20.11.2018 г.)
Общество определяет текущий налог на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.
Результаты корректировок условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отражены в таблице.

«Расчет налога на прибыль», тыс. руб.

Показатели	Код строки	2022 год
Убыток до налогообложения в бухгалтерском учете	2300	(617)
Условный доход по налогу на прибыль УД		**(123)**
Постоянные разницы по налогу на прибыль, в том числе:		598
- расходы, не принимаемые в налоговом учете		*598*
Постоянный налогового расход (доход) ПНР/ПНД		119
Условный доход по налогу на прибыль после корректировки на ПНР/ПНД		**(4)**
Временные разниц, в том числе:		19
- арендные обязательства		*(146)*
- проценты по аренде помещений		*44*
- амортизация арендованного имущества ОС		*121*
Изменение ОНА с временных разниц		(29)
- погашение арендных обязательств		*(29)*
Изменение ОНО с временных разниц		33
- погашение кредиторской задолженности		*9*
- погашение основных средств		*24*
Сумма отложенного налога на прибыль ОНП (ОНА+ОНО)	2412	4
Текущий налог на прибыль (ТНП)	2411	-
Налог на прибыль (стр.2411+стр.2412)	2410	**4**
Бухгалтерский убыток	2400	**(613)**

Ставка налога на прибыль составляет 20%.
Текущий налог на прибыль за 2022 год = (123) + 119 + 4 = 0.

3. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» с учетом внесенных изменений на основании Приказа Минфина № 287н от 27.11.2020 (п.16). Информация в пояснениях указана в том объеме, который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и ее контрагентов.
По состоянию на 31.12.21 г. связанной стороной для Общества является:
Генеральный директор – Курочка Павел Валерьевич
Вознаграждение управленческому персоналу (з/п) в 2022 году не начислялось и не выплачивалось.

4. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, отсутствуют.

5. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

На 31.12.2022г. задолженность по неиспользованным отпускам отсутствует. Резерв на оплату отпусков не создавался.

6. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2022 году не заключала договоры о совместной деятельности.

7. Информация о договорах доверительного управления

Организация в 2022 году не заключала договоры доверительного управления.

8. Информация по прекращаемой деятельности

ПБУ 16/02 (в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н) не применяется в виду отсутствия событий по прекращению деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

« » марта 2023 г.

Генеральный директор Курочка П.В.