

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «Интерлин»
за период с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г.

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Интерлин» зарегистрировано МИФНС №46 10.08.2006г.

Свидетельство о государственной регистрации 77 № 008532795 от 10.08.2006г. ОГРН 5067746055647, ИНН 7729554200, КПП 772901001.

Юридический адрес: Россия, 105082, Москва г, Фридриха Энгельса ул, дом 75, строение 10, этаж А2, кабинет 3

Общество не имеет филиалов и представительств.

Ликвидатор – Василенко Ирина Владимировна.

1.2. Основные виды деятельности

Фактически осуществляемым видом деятельности ООО «Интерлин» является Исследование конъюнктуры рынка (ОКВЭД 73.20.1).

1.3. Средняя численность работающих

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1 человек.

1.4. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет на 31.12.2022 - 100 000 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

2. Раскрытие статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

2.1. Сведения, относящиеся к учетной политике организации

2.1.1. Учетная политика Общества на 2022 год была разработана, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н;

- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

2.1.2. Отчетным годом установлен период с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г.

2.1.3. 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).

2.1.4. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 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. (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. (п. 14 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, 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 (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

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 (п. 11 ФСБУ 25/2018). Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее. (п. п. 51, 52 ФСБУ 25/2018).

- 2.1.5. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
- 2.1.6. Кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев - учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, переводу в состав краткосрочных кредитов и займов не подлежат и отражаются как долгосрочные до истечения срока возврата долга в соответствии с условиями договора.
- 2.1.7. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы»
- 2.1.8. Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Данная категория запасов списывается на расходы в момент поступления (абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019).
- 2.1.9. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
- 2.1.10. Общество применяет основную систему налогообложения. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (в редакции от 20.11.18г №236н).

2.1. Дополнительные данные, раскрывающие структуру статей баланса и отчета о финансовых результатах.

2.1.1. Строка 1150 «Основные средства» :

Показатель			2022г.	2021г.
На начало года	Первоначальная стоимость	Здания	-	2 051
		Земельный участок	-	57 949
		Всего	-	60 000
	Накопленная амортизация	Здания	-	-
		Земельный участок	-	-
	Остаточная стоимость ОС		-	60 000
Изменения за период	Поступило	-	-	-
	Выбыло	-	-	60 000
	Начислено амортизации	Здания	-	-
		Земельный участок	-	-

На конец года	Первоначальная стоимость	Здания	-	-
		Земельный участок	-	-
		Всего	-	-
	Накопленная амортизация	Здания	-	-
		Земельный участок	-	-
		Всего	-	-
	Остаточная стоимость ОС		-	-

2.2.2 Строка Баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» - 3 831 тыс. руб.:

Показатели	Дебетовое Сальдо на 01.01.22, тыс. руб.	Уменьшение в 2022 г., тыс. руб.	Увеличение в 2022 г., тыс. руб.	Дебетовое Сальдо на 31.12.22, тыс. руб.
Налоговый актив с суммы убытка	3 878	(47)	-	3 831
Итого	3 878	(47)	-	3 831

2.2.3. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» 31 тыс. руб.:

Показатели	Дебетовое Сальдо на 01.01.22, тыс. руб.	Уменьшение в 2022 г., тыс. руб.	Увеличение в 2022 г., тыс. руб.	Дебетовое Сальдо на 31.12.22, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	85	(54)	-	31
Расчеты по налогам и сборам	8	(8)	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	63	(63)	-	-
Итого	156	(125)		31

2.2.5. Строка 1250 «Денежные средства и эквиваленты» 7 144 тыс. руб.

Отражен остаток денежных средств на расчетных счетах на 31.12.22г в сумме 7 144 тыс. руб.

Движение денежных средств отражено в «Отчете о движении денежных средств».

2.2.7. Строка 1310 «Уставной капитал» 100 тыс. руб.

Сумма соответствует размеру уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах.

2.2.8. Строка 1370 «Непокрытый убыток» (52 265) тыс. руб.

Показатели	Дебетовое Сальдо на 01.01.22, тыс. руб.	Уменьшение убытка в 2022 г., тыс. руб.	Увеличение убытка в 2022 г., тыс. руб.	Дебетовое Сальдо на 31.12.22, тыс. руб.
Непокрытый убыток	(52 531)	266	-	(52 265)
Итого	(52 531)	266	-	(52 265)

2.2.9 Строка 1410 «Долгосрочные обязательства. Заемные средства» 63 167 тыс. руб.

На 31.12.2022г за ООО «Интерлин» числится задолженность по займу полученному в сумме 35 000 тыс. руб. и процентам начисленным 28 167 тыс. руб., с апреля 2019г начисление процентов приостановлено.

На 31 декабря 2021г		Поступило в 2022г	Начислено процентов в 2022г	Погашено основного долга в 2022г	Погашено процентов в 2022г	На 31 декабря 2022г	
Сумма займа	Сумма, начисленных процентов					Сумма займа	Сумма, начисленных процентов
35 000	28 167	-	-	-	-	35 000	28 167

2.2.10 Строка 1520 «Кредиторская задолженность» 4 тыс. руб.:

Показатели	Дебетовое Сальдо на 01.01.22, тыс. руб.	Уменьшение убытка в 2022 г., тыс. руб.	Увеличение убытка в 2022 г., тыс. руб.	Дебетовое Сальдо на 31.12.22, тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам	(248)	244	-	(4)
Итого	(248)	244	-	(4)

2.3. Дополнительные данные, раскрывающие структуру Отчета о финансовых результатах.

2.3.1. Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы» (тыс. руб.) на 31.12.22г:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма
1	Электронная отчетность	(11)
2	Аренда помещения	(176)
3	Прочие расходы	(19)
	Итого	(206)

2.3.2. Расшифровка строки 2320 «Проценты к получению» 696 (тыс. руб.):

По строке отражена сумма начисленных процентов по депозитным вкладам.

2.3.4 Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» 130 (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование показателя	Сумма
1	Просроченная дебиторская задолженность	(108)
2	Прочие расходы	(22)
	Итого	(130)

4. Налог на прибыль

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Убыток до налогообложения в бухгалтерском учете	360	(35 269)
Условный доход по налогу на прибыль (УД)	72	(7 054)
Временные разницы, в том числе:	(234)	(72)
- <i>Убыток прошлых лет</i>	(234)	(72)
ОНА	(47)	(14)
Постоянные разницы, в том числе:	108	35 412
- <i>Расходы, связанные с реализацией основных средств</i>	-	35 233
- <i>Затраты по текущей деятельности</i>	-	179
- <i>Просроченная дебиторская задолженность</i>	108	-
Постоянный налоговый расход (ПНР)	22	7 082
Текущий налог на прибыль (ТНП)	(47)	(14)
По строке 2411 Отчета о финансовых результатах		
Отложенный налог на прибыль (ОНП)	(47)	(14)
По строке 2412 Отчета о финансовых результатах		
Налог на прибыль за отчетный период: РНП = ТНП+ОНП	(94)	(29)
По строке 2410 Отчета о финансовых результатах		

Сумма налога на прибыль (РНП), отраженная по строке 2410 Отчета о финансовых результатах за 2022 год: РНП= (47) тыс. руб. + (47) тыс. руб.= (94) тыс. руб.

5. 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.

6. 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.

7. Информация о непрерывности деятельности.

С 09.09.2022г ООО «Интерлин» находится в стадии добровольной ликвидации.

Ликвидатор
«23» марта 2023г.

Василенко И.В.