

**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПаритетИнвест»
за 2023 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 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 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.

Информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

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 2023 году:

1. От ООО «ГелиосХолдинг» получен вклад в имущество по решению от 30.08.2023 г. в размере 1 100 тыс. рублей.
2. За 2023 г. начислялась заработная плата Генеральному директору Сытилину П. И. в размере 68 тыс. рублей. На 31.12.2023 г. задолженность отсутствует.

В 2022 году:

3. От ООО «ГелиосХолдинг» получен вклад в имущество по решению от 16.08.2022 г. в размере 1 100 тыс. рублей.
4. За 2022 г. начислялась заработная плата Генеральному директору Сытилину П. И. в размере 68 тыс. рублей. На 31.12.2022 задолженность отсутствует.

4. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. составляет 256 138 тыс. рублей и оплачен полностью.

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

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

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 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г.:

В 2023 году единственным участником Общества было принято решение о внесении вклада в имущество от 30.08.2023 г. в размере 1 100 тыс. рублей путем перечисления денежных средств на расчётный счёт.

В 2022 году единственным участником Общества было принято решение о внесении вклада в имущество от 16.08.2022 в размере 1 100 тыс. рублей путем перечисления денежных средств на расчётный счёт.

6. Виды деятельности

Основным видом деятельности организации в 2022-2023 г. г. 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 2023 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 2024 год не планируется.

8. Основные средства

По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. у

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

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

Амортизация по земельным участкам не начисляется.

9. Дебиторская и кредиторская задолженности

По состоянию на 31.12.2023 г. краткосрочная дебиторская задолженность составила 36 тыс. рублей (34 тыс. рублей предоплата за услуги сдачи электронной отчетности в ИФНС и задолженность бюджета по налогам 2 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2022 г. краткосрочная дебиторская задолженность составила 63 тыс. рублей (31 тыс. рублей предоплата за услуги сдачи электронной отчетности в ИФНС, ПФР и т.д., дебиторская задолженность бюджета по земельному налогу 30 тыс. рублей и дебиторская задолженность бюджета по страховым взносам 2 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2021 краткосрочная дебиторская задолженность составляла 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. рублей и дебиторская задолженность бюджета по страховым взносам 14 тыс. рублей).

Резервы по сомнительным долгам не формировались.

Краткосрочная кредиторская задолженность у Общества на 31.12.2023 г. составляла 69 тыс. рублей (субаренда помещения у ПАО «Акрон» - 59 тыс. рублей, задолженность по заработной плате за декабрь 2023 года 10 тыс. рублей).

Краткосрочная кредиторская задолженность у Общества на 31.12.2022 г. отсутствовала.

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

10. Доходы и расходы

Основным видом деятельности организации в 2023 году было предоставление в аренду земельных участков для ведения сельскохозяйственного производства.

За 2023 год выручка (без НДС) составила 15 тыс. рублей.

За 2022 год выручка (без НДС) составила 15 тыс. рублей.

В составе Управленческих расходов Общества за 2023 год (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) в сумме 900 тыс. рублей отражены:

- аренда помещения – 592 тыс. рублей;
- расходы на оплату труда – 137 тыс. рублей;
- начисленные налоги и сборы на оплату труда – 42 тыс. рублей;
- налоги – 6 тыс. рублей;
- аудиторские услуги – 85 тыс. рублей;
- электронная сдача отчетности в ИФНС – 38 тыс. рублей.

В составе прочих расходов Общества за 2023 год (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) в сумме 171 тыс. рублей отражена:

- НДС, не принимаемый к зачету - 143 тыс. рублей;
- сумма списания невозвращенного земельного налога за прошлые годы – 26 тыс. рублей;
- стоимость услуг банка – 2 тыс. руб.;

В составе Управленческих расходов Общества за 2022 год (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) в сумме 874 тыс. рублей отражены:

- аренда помещения – 582 тыс. рублей;
- расходы на оплату труда – 140 тыс. рублей;
- начисленные налоги и сборы на оплату труда – 39 тыс. рублей;
- налоги – 3 тыс. рублей;
- аудиторские – 75 тыс. рублей;
- электронная сдача отчетности в ИФНС, ПФР – 35 тыс. рублей.

В составе прочих расходов Общества за 2022 год (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) в сумме 142 тыс. рублей отражена:

- НДС, не принимаемый к зачету - 138 тыс. рублей
- стоимость услуг банка – 4 тыс. рублей;

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв на оплату отпусков не формировался, остаток составляет 7 тыс. рублей (на 31.12.2022 - 7 тыс. рублей, на 31.12.2021 - 7 тыс. рублей)

Условные обязательства и условные активы по состоянию на 31 декабря 2023 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 расхода (ПНР), относится НДС не принимаемый к вычету. Размер таких разниц за 2023 год составил 143 тыс. рублей. Отсюда ПНР равно 29 тыс. рублей.

тыс. руб.

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ПНР
НДС не принимаемый к вычету за 2023 год	143	20%	29
НДС не принимаемый к вычету за 2022 год	138	20%	28

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 912 тыс. рублей., 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 2023 г. ОНА увеличился на 182 тыс. рублей.

тыс.руб.

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ОНА
Убыток Н/У 2023 года	912	20%	182
Убыток Н/У 2022 года	863	20%	173

Убыток Н/У уменьшен в 2023 году за 2012 год на 73 тыс. рублей, ОНА уменьшен на 14 тыс. рублей.

12.1.3. Условный (доход) расход

В связи с тем, что по результатам деятельности за 2023 г. по бухгалтерскому учету образовался убыток в размере 1 056 тыс. рублей, то условный доход равен 211 тыс. рублей.

тыс.руб.

Расшифровка	Прибыль/убыток до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Сумма
Убыток по Б/У 2023	(1 056)	20%	(211)
Убыток по Б/У 2022	(1001)	20%	(200)

Текущий налог на прибыль за 2023 год равен 0.

Непокрытый убыток за 2022 год составлял 831 тыс. рублей, за 2023 год составил 888 тыс. рублей. Общая сумма непокрытого убытка увеличилась с 5 167 тыс. рублей до 6 055 тыс. рублей.

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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства в банках в рублях	875	735	680
ИТОГО	875	735	680

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 финансовой отчетности, 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



Сыгилин П.И.

13.02.2024 г.