

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ООО «ПАРАЛЛЕЛЬ»

Общая информация об Организации

Сведения об обществе с ограниченной ответственностью:

Общество с ограниченной ответственностью «ПАРАЛЛЕЛЬ» создано и действует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ, Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Полное фирменное наименование:

- на русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «ПАРАЛЛЕЛЬ»,
- на английском языке - LIMITED LIABILITY COMPANY "PARALLEL".

Сокращенное фирменное наименование:

- на русском языке - ООО «ПАРАЛЛЕЛЬ»,
- на английском языке - PARALLEL LLC.

Юридический адрес: 105064, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАННЫЙ, ПЕР. ЯКОВОАПОСТОЛЬСКИЙ, Д. 6, СТР. 3

Фактический (почтовый) адрес: тот же.

Дата государственной регистрации: Общество зарегистрировано 16 ноября 2022 года, ОГРН - 1227700765368. Лист записи о внесении записи в ЕГРЮЛ от 16 ноября 2022 года, выдано Межрайонной инспекцией ФНС РФ № 46 по городу Москве.

Общество поставлено на налоговый учет 16 октября 2022 года в налоговом органе по месту нахождения Инспекции Федеральной налоговой службы РФ № 9 по г. Москве, в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ. При регистрации юридического лица Обществу присвоены: ИНН 9709087777, КПП 770901001.

После смены юридического адреса, 03.10.2024 г. Общество не изменило места постановки на налоговый учет.

Уставный капитал предприятия:

На начало отчетного года уставный капитал ООО «ПАРАЛЛЕЛЬ» составил 10000,00 (десять тысяч) рублей. Уставный капитал полностью сформирован и оплачен без нарушений действующего законодательства. В течение 2025 года изменений не произошло.

Участники Общества:

Киселева Анна Александровна.

Размер доли – 100,00%, номинальная стоимость доли 10000,00 руб.

Органы управления обществом:

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором. Единоличный исполнительный орган Общества подотчетен Общему собранию.

I. Основные виды экономической деятельности общества

Общество является хозяйствующим субъектом, обладающим правами юридического лица по законодательству Российской Федерации, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием.

Одной из основных целей Общества является получение прибыли от проведения деятельности, определенной Уставом Общества.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Вид деятельности осуществляется Обществом в соответствии с законодательством РФ.

Общество ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации по юридическому адресу. Филиалов и представительств Общество не имеет. Обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс, нет.

Существенные аспекты представления информации в бухгалтерской отчетности:

На отчетную дату ответственность за организацию бухгалтерского учета и достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности несет генеральный директор Маникина А.В.

В целях бухгалтерского учета, уровень существенности не ниже показателя 5%.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тысячи рублей.

Основные положения учетной политики

Информация об Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Учет основных средств:

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14. Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежат взаимоисключению (взаимозачету).

Учет аренды

Учет аренды ведется по нормам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Способы учета и оценки запасов:

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Учет денежных средств и денежных эквивалентов.

В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства., все виды депозитов банков учитываются как финансовые вложения

Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность - сумма причитающейся Обществу задолженности покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и прочих лиц, право на получение которой возникло у Общества в ходе хозяйственных взаимоотношений с ними.

В результате расчетов по кредиторской задолженности ожидается отток активов Общества.

Кредиторской задолженностью называется задолженность Общества перед другими организациями, работниками и лицами, которые называются кредиторами.

В результате расчетов по дебиторской задолженности ожидается приток активов Обществу.

Дебиторская и кредиторская задолженность Общества классифицируется в зависимости от вида дебитора и кредитора.

Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется по каждому дебитору и кредитору, в разрезе договоров.

Для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности перед ее составлением, проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности.

Учет кредитов и займов:

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются (п. 3 ПБУ 15/2008):

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется на отдельных субсчетах по видам займов и кредитов в разрезе займодавцев. Расходы по займам отражаются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, если иное не предусмотрено условиями предоставления займа (кредита) (п. 8 ПБУ 15/2008).

Учет резервов.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного квартала.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Информация о различиях налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете и налога на налогооблагаемую прибыль (убыток), сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, формируется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, состоит из постоянных и временных разниц (п. 3 ПБУ 18/02). Суммы образующихся постоянных и временных разниц отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по счетам бухгалтерского учета.

Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Общество признает отложенные налоговые активы и обязательства в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в БУ (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств (п. 23 ПБУ 18/02).

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Раскрытие существенных показателей

Государственная помощь

В отчетном году Обществом государственная помощь не получалась.

Информация о выданных и полученных обеспечениях.

В Обществе отсутствуют выданные и полученные обеспечения.

Информация по прекращаемой деятельности:

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный 2025 год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно, в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

4.5. Информация по событиям после отчетной даты:

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



Маникина А.В.