

Общество с ограниченной ответственностью "ПАРСЕК"

ИНН 7810817393 КПП 781001001 ОГРН 1117847057008

АДРЕС: 196247, г. Санкт-Петербург, Ленинский пр, дом 153, пом. 76-Н, офис 307

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные сведения об организации.

Основной вид деятельности ООО «ПАРСЕК» - деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая.

2. Сведения об учетной политике

В отчетном году изменения в учетную политику ООО не вносились.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Приказом от 19 апреля 2019 г. N 61н о внесении изменений в Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 Г. N 66Н "О ФОРМАХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ"

Бухгалтерский учет в Обществе, технология обработки учетной информации – автоматизированная с применением программного продукта «1С Предприятие 8.5», с использованием присущих данной программе регистров учета и составлением баланса.

К основным средствам относятся активы Общества при одновременном соблюдении следующих условий:

Используются при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

Имеют срок использования в течение длительного времени, то есть срок полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

Могут принести Обществу экономическую выгоду (доход) в будущем.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Это вся сумма капложений, связанных с этим объектом, определяемая в соответствии с ФСБУ 6/2020.

По объектам основных средств, стоимость которых менее 100 000 руб. за единицу, затраты на приобретение, создание признаются расходами периода, в котором они понесены. В момент поступления и передачи в эксплуатацию используется счет 10.21. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ04 «Малоценные основные средства в эксплуатации» из рабочего плана счетов.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановленной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта согласно Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизационная премия не применяется.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, используемые при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд общества в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Стоимость нематериальных активов изменяется в случаях модернизации (доработки) в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

К материально-производственным запасам (МПЗ) Общества относятся активы Общества:

используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при выполнении работ, оказания услуг;

предназначенные для продажи;
используемые для управленческих нужд Общества.

Бухгалтерский учет материально – производственных запасов ведется на счетах 10 "Материалы" и 41 "Товары".

МПЗ учитываются в бухгалтерском учете без применения счетов 15, 16 «Заготовление и приобретение ТМЦ» и «Отклонение в стоимости ТМЦ».

Материально-производственные запасы (материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика в соответствии с договором на поставку (купли - продажи) и на основании накладной и счета-фактуры.

Метод оценки при списании сырья и материалов – ФИФО.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

Доходы от обычных видов деятельности

Прочие доходы

Дополнительными критериями отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности является систематичность их поступления, а также возможность планирования объемов поступления.

Доходами от обычных видов деятельности является доходы от деятельности, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок. В составе прочих доходов учитываются доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (п.11 ПБУ 9/99). Прочие доходы и расходы организации включают:

- поступления от продажи ОС и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов общества;
- курсовые разницы
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- проценты по финансовым и товарным кредитам, займам, в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления по мере их образования (выявления).

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств и иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

Расходы по обычным видам деятельности

Прочие расходы.

Для учета расходов по основным видам деятельности общество применяет счета 20, 26, 44.

Учет расходов ведется обществом в разрезе статей затрат с группировкой по следующим элементам:

- материальные расходы;
- оплата труда;
- страховые взносы;
- амортизация;
- аренда;
- расходы на продвижение продукта;
- тех.поддержка сайта и приложения «FitStars»;
- лицензионные платежи;
- юридические услуги
- прочие расходы.

Расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, признаются в качестве расхода текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации работ (услуг), в стоимости которых они учтены.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением в учете постоянных разниц (ПР) и временных разниц (ВР). ПБУ 18/02 применяется в соответствии с Приказом от 20.11.2018 г. N 236н о внесении изменений в ПБУ "УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ" ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 Г. N 114Н.

Общество является правообладателем программного обеспечения «FitStars», включенного в Единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, ведение которого осуществляется Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации.

Операции Общества по предоставлению доступа к программному обеспечению квалифицируются как предоставление прав использования программы для ЭВМ.

В соответствии с подпунктом 26 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации указанные операции не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость.

Передача доступа к программному обеспечению осуществляется посредством предоставления пользователям электронных кодов и учетных записей, обеспечивающих использование функционала цифрового сервиса

3. Баланс ООО "ПАРСЕК" по состоянию на 31.12.2025г.

Основные средства (стр. 1150)

1. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не проводится.

2. Срок полезного использования по основным средствам определяется по нормам, установленным Постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 г.

3. Имеются незавершенное строительство (4901 тыс.руб.) и иные незавершенные капитальные вложения (1316 тыс.руб.).

Денежные средства (стр. 1250)

Отражено сальдо по расчетным счетам в сумме 2237 тыс. руб. и иным специальным счетам в сумме 1 тыс. руб.

Резервы.

В 2025 году Общество не формировало резервы:

— по сомнительным долгам

— на оплату отпусков

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности, а также отсутствием признаков обесценения дебиторской задолженности на отчетную дату.

Резерв на оплату отпусков не формировался, поскольку Общество применяет порядок признания расходов на оплату отпусков по мере их фактического начисления и выплаты, что не оказывает существенного влияния на достоверность бухгалтерской отчетности.

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 в бухгалтерской отчетности Общества отражены финансовые вложения в общей сумме, сформированной следующими активами:

— размещение денежных средств на депозитных счетах — **27 500 тыс. руб.** (строка 1240 бухгалтерского баланса)

— вложения в ценные бумаги — **13 793 тыс. руб.**

— предоставленные займы — **1 200 тыс. руб.** (строка 1170 бухгалтерского баланса)

Финансовые вложения учитываются в соответствии с требованиями ФСБУ 19/2022 «Финансовые вложения» исходя из их экономической сущности.

Размещение денежных средств на депозитных счетах носит временный характер и направлено на эффективное управление ликвидностью Общества.

Вложения в ценные бумаги и предоставленные займы осуществлены с целью получения дохода в виде процентов и (или) иного финансового результата.

Признаков обесценения финансовых вложений на отчетную дату не выявлено.

4. Оценка финансового состояния Общества

Выручка Общества за 2025 год от основного вида деятельности составила

1 898 165 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы следующим образом:

— себестоимость продаж — **404 723 тыс. руб.**

— коммерческие расходы — **1 127 202 тыс. руб.**

— управленческие расходы — **37 205 тыс. руб.**

Итого расходы по основной деятельности составили:

1 569 130 тыс. руб.

Финансовый результат:

— прибыль от продаж — **329 035 тыс. руб.**

— проценты к получению — **9 577 тыс. руб.**

— прочие доходы — **4 519 тыс. руб.**

— прочие расходы — **28 427 тыс. руб.**

Существенную долю расходов составляют коммерческие расходы, связанные с обеспечением функционирования и развития цифрового сервиса Общества, включая привлечение и удержание пользователей, развитие программного продукта, а также сопровождение и продвижение сервисных функций платформы.

5. Расчеты по налогу на прибыль

прибыль до налогообложения отражена в размере 314 704 тыс. руб.

налог на прибыль организаций — **18 954 тыс. руб.**, в том числе:

• текущий налог — **17 717 тыс. руб.**

• отложенный налог — **1 237 тыс. руб.**

чистая прибыль — **295 750 тыс. руб.**

Деятельность Общества характеризуется устойчивой положительной рентабельностью и стабильным денежным потоком от основной деятельности.

6. Финансовая деятельность

По состоянию на 31 декабря 2025 года:

Дебиторская задолженность составляет 141 612 тыс. руб. и сформирована преимущественно за счет:

- расчетов с поставщиками и подрядчиками — 116 187 тыс. руб.
- расчетов по налогам и сборам — 5 392 тыс. руб.
- сальдо по единому налоговому счету — 12 536 тыс. руб.
- прочих расчетов с дебиторами — 7 497 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составляет 117 484 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками — 46 882 тыс. руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками — 26 109 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам — 38 866 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию — 2 038 тыс. руб.
- расчеты с персоналом — 930 тыс. руб.
- прочие расчеты — 2 659 тыс. руб.

Просроченная задолженность отсутствует. Задолженность носит текущий операционный характер и подтверждена договорами и первичными документами.

7. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Общество предполагает продолжение своей деятельности в обозримом будущем и не имеет намерений или необходимости в ликвидации либо существенном сокращении деятельности.

Анализ финансового положения Общества свидетельствует о наличии достаточных ресурсов для продолжения деятельности, в том числе:

- Общество осуществляет операционную деятельность, связанную с разработкой и эксплуатацией программного обеспечения;
- Общество своевременно исполняет обязательства по уплате налогов, сборов и страховых взносов;
- просроченная задолженность перед бюджетом и контрагентами отсутствует;
- обеспечивается своевременная выплата заработной платы сотрудникам и исполнителям по договорам гражданско-правового характера;
- Общество имеет устойчивую выручку и положительный финансовый результат по итогам отчетного периода;
- величина чистых активов соответствует требованиям законодательства и обеспечивает финансовую устойчивость Общества.

В целях поддержания и улучшения финансового состояния Обществом реализуются следующие мероприятия:

- развитие и масштабирование цифрового продукта;
- оптимизация структуры затрат;
- повышение эффективности управления денежными потоками;
- контроль расчетов с контрагентами;
- увеличение показателя нераспределенной прибыли.

На дату составления отчетности обстоятельства, которые могут вызвать существенные сомнения в способности Общества продолжать непрерывную деятельность, отсутствуют.

8. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты 31.12.2025г. отсутствуют. Прекращаемые операции отсутствуют.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные активы и обязательства, которые бы следовало раскрыть в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, отсутствуют.

Общество не выдавало гарантий и обеспечений в счет исполнения обязательств третьих лиц.

Генеральный директор

_____ Капустин И.А.