

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2024 год

1. Сведения об организации

Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ПАРУС С»

Юридический и почтовый адрес организации: 117342, Москва город, Островитянова улица, дом № 43, эт 2 пом I ком 1.

Сведения об образовании юридического лица: Государственное учреждение Московская регистрационная палата 05.05.1994 г., основной государственный регистрационный номер 1027739294197

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7728031695

Код причины постановки на учет (КПП): 772801001

Уставный капитал ООО «ПАРУС С» составляет 796 329 рублей.

Структура уставного капитала:

Наименование учредителя (участника) юридического лица	Доля в уставном капитале (руб.)
ООО «МЕХУБОРКА»	796 329

Уставный капитал оплачен полностью.

Основными видами деятельности являются - деятельность по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств с кодом ОКВЭД 45.2; деятельность по торговле автотранспортными средствами с кодом ОКВЭД 45.19; аренда прочих видов транспорта с кодом ОКВЭД 77.39.

ООО «ПАРУС С» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет структурные подразделения - филиалы и представительства, созданные на территории Российской Федерации в соответствии с законодательством РФ.

№ п/п	Наименование структурного подразделения	Адрес юридического лица	Примечания
1	Филиал ООО «ПАРУС С»	301030, Тульская обл., Ясногорский р-н, д. Периково, д.35	Не выделено на отдельный баланс
2	Представительство ООО «ПАРУС С» в РТ	422774, Респ. Татарстан, Пестречинский р-н, деревня Куюки	Не выделено на отдельный баланс
3	Представительство ООО «ПАРУС С» в Кузнецке	442530, Пензенская область, г. Кузнецк, ул. Кирова, д.157, комн.408	Не выделено на отдельный баланс

Филиал и представительства не являются юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени и в интересах ООО «ПАРУС С».

Среднесписочная численность работников ООО «ПАРУС С» на 31 декабря 2024 года составила 12 человек.

Орган управления ООО «ПАРУС С»: единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Еремин Евгений Вадимович.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «ПАРУС С» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

Основные средства:

В составе основных средств отражены сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, прочие основные фонды со сроком службы более 12 месяцев, используемые в основной деятельности и для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды в будущем.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

-земельным участкам,

-полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более 100 000 рублей, отражаются в составе материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы:

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (по фактическим затратам на приобретение).

Списание товаров, приобретенных для перепродажи, производится по средней себестоимости.

Готовая продукция в бухгалтерском учете отражается по фактической производственной себестоимости.

Займы и кредиты:

В отчетности ООО «ПАРУС С» обязательства, включаемые в задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются в отчетности как долгосрочные. Проценты, причитающиеся по полученным кредитам и займам, учитываются обособленно.

Задолженность покупателей и заказчиков:

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году создавался на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определялась отдельно по каждому сомнительному долгу. При этом во внимание принималось финансовое состояние (платежеспособность) должника и вероятность погашения им долга.

Налоги и налогообложение:

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

1. День отгрузки (передачи) товара, оказанных услуг,
2. День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (оказания услуг).

На день отгрузки товаров (оказания услуг) в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Организация не осуществляет операций, облагаемых НДС по ставкам отличным от 20%.

Расчеты по налогу на прибыль:

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ПАРУС С» использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые обязательства.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированного на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных активов и обязательств отчетного периода.

В соответствии с п.2 ст.288 НК РФ определение сумм налога на прибыль (авансовых платежей по налогу), подлежащих уплате в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований по месту нахождения каждого обособленного подразделения, производится из прибыли, определенной в целом по организации, в доле, приходящейся на это подразделение.

Указанная доля рассчитывается как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда (среднесписочной численности работников) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого подразделения соответственно среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п.1 ст. 257 НК РФ, в целом по налогоплательщику.

В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создается.

Учет амортизируемого имущества:

Признавать амортизируемым имуществом имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Не амортизируемое имущество стоимостью менее 100 000 руб. и сроком эксплуатации более 12 месяцев включается в состав материальных расходов ежемесячно в сумме, рассчитанной исходя из срока полезного использования такого имущества, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

Для целей налогообложения прибыли признается линейный метод начисления амортизации.

Признание доходов:

Доходы ООО «ПАРУС С» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Признание расходов:

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы, а также на прямые и косвенные.

Прямые расходы, связанные с выполненными работами (оказанными услугами) относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации этих работ (услуг) в стоимости которых они учтены.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов. За исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

3. Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

Показатель	31.12.2024	31.12.2023	Рекомендованное значение
Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1240+1250 бух. Баланса : стр.1500 бух. баланса)	0,00	0,00	Нормальное значение:

ООО «ПАРУС С»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

			не менее 0,2
Коэффициент покрытия текущей ликвидности (стр.1200 бух. баланса : стр.1500 бух. баланса)	2,95	2,72	Нормальное значение: не менее 2
Коэффициент финансового левериджа (стр.1400+1500 бух. баланса : стр.1300 бух. баланса)	0,50	0,53	Нормальное значение: не более 1
Коэффициент автономии (финансовой зависимости) (стр.1300 бух. баланса : стр.1600 бух. баланса)	0,67	0,66	Нормальное значение: не менее 0,4 и более
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1210+1230 бух. баланса : стр.1200 бух. баланса)	1,00	1,00	Нормальное значение: 0,1 и более
Коэффициент маневренности собственного капитала (стр.1300+1400-1100 бух. баланса : стр.1300 бух. баланса)	0,88	0,82	Нормальное значение: не менее 0,35
Рентабельность продаж, % (стр.2200 отчета о прибылях и убытках : стр.2110 отчета о прибылях и убытках)*100	36,80	30,55	
Чистые активы	86 249	91 952	

Чистые активы организации на 31.12.2024 г. namного (в 108 раз) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение ООО «ПАРУС С», полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

4.Информация об отдельных активах и обязательствах

4.2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	62 249	(40 626)	-	(6 117)	3 464	(4 369)	-	-	-	56 132	(41 531)
	5210	за 2023г.	62 249	(35 260)	-	-	-	(5 365)	-	-	-	62 249	(40 626)
в том числе: Транспортны	5201	за 2024г.	36 502	(28 714)	-	-	-	(3 232)	-	-	-	36 502	(31 947)

ООО «ПАРУС С»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

е средства	5211	за 2023г.	36 502	(24 811)	-	-	-	(3 904)	-	-	-	36 502	(28 714)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	12 867	(7 882)	-	(6 117)	3 464	(654)	-	-	-	6 750	(5 072)
	5212	за 2023г.	12 867	(6 903)	-	-	-	(979)	-	-	-	12 867	(7 882)
Сооружения	5203	за 2024г.	5 490	(2 259)	-	-	-	(290)	-	-	-	5 490	(2 549)
	5213	за 2023г.	5 490	(1 969)	-	-	-	(290)	-	-	-	5 490	(2 259)
Земельные участки	5204	за 2024г.	4 542	-	-	-	-	-	-	-	-	4 542	-
	5214	за 2023г.	4 542	-	-	-	-	-	-	-	-	4 542	-
Здания	5205	за 2024г.	738	(406)	-	-	-	(49)	-	-	-	738	(455)
	5215	за 2023г.	738	(357)	-	-	-	(49)	-	-	-	738	(406)
Другие виды основных средств	5206	за 2024г.	2 111	(1 364)	-	-	-	(144)	-	-	-	2 111	(1 508)
	5216	за 2023г.	2 111	(1 221)	-	-	-	(144)	-	-	-	2 111	(1 364)

4.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2024г.	114 638	-	114 638	43 324	(45 474)	-	-	X	112 488	-	112 488
	5420	за 2023г.	116 630	-	116 630	49 974	(51 967)	-	-	X	114 638	-	114 638
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	97 277	-	97 277	13 137	(16 787)	-	-	904	93 627	-	93 627
	5421	за 2023г.	99 270	-	99 270	18 993	(20 986)	-	-	834	97 277	-	97 277
Готовая продукция	5402	за 2024г.	1 941	-	1 941	645	(778)	-	-	-	1 808	-	1 808
	5422	за 2023г.	1 941	-	1 941	49	(49)	-	-	-	1 941	-	1 941
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	15 419	-	15 419	-	-	-	-	-	15 419	-	15 419
	5423	за 2023г.	15 419	-	15 419	-	-	-	-	57	15 419	-	15 419
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	29 541	(27 906)	-	-	-	1 634	-	1 634
	5425	за 2023г.	-	-	-	30 932	(30 932)	-	-	-	-	-	-

4.3. Заёмы

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
66		540 000,00	540 000,00			
УК МЕХУБОРКА ООО		540 000,00	540 000,00			
Договор займа №27 от 24.03.2023		540 000,00	540 000,00			
Итого		540 000,00	540 000,00			

В 2024 г. ООО «ПАРУС С» краткосрочный процентный заём ООО «УК МЕХУБОРКА» на сумму 540 000,00 руб., под 6% годовых отражен в составе долгосрочных заемных средств.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						

67.03		2 030 000,00	10 500,00	728 000,00	2 747 500,00
ПАРТНЕР-РЕГИОН ООО		2 030 000,00		200 000,00	2 230 000,00
Договор займа №1 от 01.12.2023г.		2 030 000,00		200 000,00	2 230 000,00
УК МЕХУБОРКА ООО			10 500,00	528 000,00	517 500,00
Договор займа №27 от 24.03.2023			10 500,00	528 000,00	517 500,00
Итого		2 030 000,00	10 500,00	728 000,00	2 747 500,00

В 2024 г. начислено процентов, предназначенных к уплате за пользование заемными средствами, в размере 256 053,33 руб.

4.4. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	3 616	(12)	240	-	(1 476)	-	(47)	-	-	-	2 380	(12)
	5530	за 2023г.	8 494	(17)	1 461	3	(6 528)	-	(62)	-	107	79	3 616	(12)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	2 185	(12)	283	-	(1 040)	-	(47)	-	-	-	1 428	(12)
	5531	за 2023г.	6 700	(17)	1 086	-	(5 601)	-	(62)	-	-	-	2 185	(12)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	533	-	31	-	(405)	-	-	-	-	-	160	-
	5532	за 2023г.	256	-	377	-	(100)	-	-	-	-	-	533	-
Прочая	5513	за 2024г.	898	-	(74)	-	(32)	-	-	-	-	-	792	-
	5533	за 2023г.	1 538	-	(3)	3	(827)	-	-	-	107	79	898	-
Итого	5500	за 2024г.	3 616	(12)	240	-	(1 476)	-	(47)	X	-	-	2 380	(12)
	5520	за 2023г.	8 494	(17)	1 461	3	(6 528)	-	(62)	X	107	79	3 616	(12)

4.5. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «ПАРУС С»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

займы	5553	за 2024г.	2 030	728	-	(11)	-	-	-	-	2 748
	5573	за 2023г.	-	2 030	-	-	-	-	-	-	2 030
прочая	5554	за 2024г.	202	-	-	(202)	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	1 008	-	-	(805)	-	-	-	-	202
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	43 290	2 178	256	(6 846)	-	-	-	-	38 879
	5580	за 2023г.	49 690	3 776	22	(10 383)	-	-	107	79	43 290
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	38 154	1 663	-	(5 957)	-	-	-	-	33 860
	5581	за 2023г.	43 813	2 292	-	(7 951)	-	-	-	-	38 154
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	1 225	352	-	(212)	-	-	-	-	1 365
	5583	за 2023г.	2 381	686	22	(2 050)	-	-	107	79	1 225
займы	5565	за 2024г.	540	-	256	(540)	-	-	-	-	256
	5585	за 2023г.	-	600	-	(60)	-	-	-	-	540
прочая	5566	за 2024г.	3 371	163	-	(137)	-	-	-	-	3 397
	5586	за 2023г.	3 496	197	-	(323)	-	-	-	-	3 371
Итого	5550	за 2024г.	43 290	2 178	256	(6 846)	-	X	-	-	38 879
	5570	за 2023г.	49 690	3 776	22	(10 383)	-	X	107	79	43 290

5.Сведения о доходах и расходах организации

Показатель	Доходы от реализации и внереализационные доходы тыс. руб.	Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы тыс. руб.
Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства в том числе:	25 940	
- ТО и ремонт	22 360	
- Предоставление в аренду ТС, контейнеров, оборудования, недвижимого имущества	2 859	
-Продажа спецтехники	721	
Резерв по сомнительным долгам (в соответствии с учетной политикой не формируется в НУ)	47	
Доход от продажи амортизируемого имущества	1 300	
Прочие внереализационные доходы	5 028	
Возмещение страховой премии	212	
ИТОГО ДОХОДЫ	32 528	
Себестоимость производства транспортных средств и прочего оборудования		3 112
Амортизация		1 671
Аренда имущества		1 282

Оплата труда основных рабочих		5 540
Оплата труда АУП		2 826
Страховые взносы в ПФР и ФСС основных рабочих		1 173
Страховые взносы в ПФР и ФСС АУП		611
Налоги, сборы, пошлины		382
Материальные расходы		14 712
Плата в счет возмещения причиняемого ущерба с грузовиков с разрешенной максимальной массой свыше 12 тонн		222
Расходы на средства охраны, ТО средств охраны, обеспечение пожарной безопасности		56
Тех. Обслуживание и ремонт а/м, спецтехники по договору ТО		2 386
Расходы на приобретение и доставку ТМЦ		31
Расходы на электроэнергию, коммунальные расходы, дезинфекцию и дератизацию		1 062
Расходы на услуги финансовой аренды (лизинг)		168
Расходы на страхование имущества		20
Расходы на юридические и информационные услуги		90
Расходы на услуги связи, почтовые расходы, эл.почты		136
Расходы на приобретение, и обновление программ и БД		4
Прочие расходы		4
Итого расходы		35 488
Услуги банка		96
Проценты к уплате по займам		220
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения		3 226
Резерв по сомнительным долгам (в соответствии с учетной политикой не формируется в НУ)		47
ИТОГО РАСХОДЫ		39 077

6. Аффилированные лица

Ф.И.О.	Основание
Еремин Евгений Вадимович	Лицо, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица
ООО «МЕХУБОРКА»	Имеет право распоряжаться 100% уставного капитала

Генеральный директор ООО «ПАРУС С»

/Еремин Е. В./

