

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о
финансовых результатах
ООО «Парфенос»
за 2025г.

г. Санкт-Петербург

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Годовая бухгалтерская(финансовая) отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчётности:

Генеральный директор – Николаева Анна Андреевна,

Главный бухгалтер – Николаева Анна Андреевна.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учётная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учёту "Учётная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчёта о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчётности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчётности за ответный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Общая информация

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Парфенос» (сокращённое фирменное название – ООО «Парфенос») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 196140, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пулковский Меридиан, ул. Орбитальная, дом 9, корпус 1, строение 1, квартира 375.

ООО «Парфенос» (далее – Общество) создано и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 04.02.2014 за основным государственным номером 1147847036040. Доля в Уставном капитале Общества принадлежит Николаевой Анне Андреевне в размере 100%, номинальная стоимость доли 30 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 1 человек, в 2024 году 1 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учёта, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- Деятельность по управлению финансово-промышленными группами;
- Деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения.

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещённые действующим законодательством.

1.3. Информация об исполнительных органах

В соответствии с Решением № 4 от 06.01.24 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью от 06.01.2024 полномочия единоличного

исполнительного органа Общества с 06.01.2024 переданы генеральному директору – Николаевой Анне Андреевне. Крупные сделки за 2025г. отсутствовали.

2 Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. Нематериальные активы

Информация по данному разделу отсутствует.

2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

При признании в бухгалтерском учёте объекты основных средств оценивают по первоначальной стоимости, которой считают общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений (п. 12 ФСБУ 6/2020, п. 18 ФСБУ 26/2020).

Сумму капитальных вложений формируют на основе фактически произведённых затрат на приобретение ОС и приведение его в состояние и местоположение, необходимые для использования в запланированных целях (п. 9 ФСБУ 26/2020).

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS)36 «Обесценение активов».

Общество проверило основные средства на обесценение на 31.12.2024, обесценение отсутствует.

Обществом проанализированы сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств, основания для их пересмотра отсутствуют.

Учёт основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Учёт капитальных вложений осуществляется на основании ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Арендованные основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

Стандарты принимаются с 01 января 2022 года, переход на новые стандарты осуществлены ретроспективно.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учёта.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

№	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Здания (Квартира)	От 10 лет до 20 лет
2	Машины и оборудование (кроме офисного)	От 3 лет до 10 лет
3	Офисное оборудование	От 2 лет до 3 лет
4	Транспортные средства	От 3 лет до 10 лет
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	От 1 года до 2 лет
6	Другие виды основных средств	От 3 лет до 5 лет

Способы оценки основных средств (по группам):

№	Группа основных средств	Способ оценки основных средств
1	Здания (Квартира)	По первоначальной стоимости
2	Машины и оборудование (кроме офисного)	По первоначальной стоимости
3	Офисное оборудование	По первоначальной стоимости
4	Транспортные средства	По первоначальной стоимости
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
6	Другие виды основных средств	По первоначальной стоимости

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств: (тыс.руб.)

№	Группа основных средств	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Поступление	Увеличение	Выбытие	Уменьшение	Корректировка стоимости в связи с применением ФСБУ 6/2020	Первоначальная стоимость на конец года
1	Здания (Квартира)	2025	1974						1974
		2024	1974						1974
		2023	1974						1974
	ИТОГО	2024	1974						1974
		2023	1974						1974
		2022	1974						1974

Накопленная амортизация основных средств: (тыс.руб.)

№	Группа основных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Здания (Квартира)	534	436	337
	ИТОГО	534	436	337

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств по группам: (тыс.руб.)

№	Группа основных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Здания (Квартира)	1440	1538	1637
	ИТОГО	1440	1538	1637

2.3. Запасы

Бухгалтерский учёт запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и Учётной политикой.

Учёт запасы ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений» с 2021 года.

Бухгалтерский учёт запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Последствия изменения учётной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учёта «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учёта).

Запасы признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по средней себестоимости;

Товары отражаются в бухгалтерском учёте по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости (по средней).

При отпуске запасов в производство, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается следующим способом:

№	Вид материально-производственных запасов	Способ оценки
1	Топливо	по средней
2	Прочие материалы	по средней
3	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	по средней
4	Товары на складах	по средней

Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Прочие материалы	24	--	--
	ИТОГО	24	--	--

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, отсутствуют.

Резерв под обесценение запасов не создаётся, обесценение не выявлено.

2.4. Дебиторская задолженность

По строке 1240 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено:

(тыс.руб.)

№	Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расчёты по авансам выданным	--	--	--
2	Расчёты с покупателями и заказчиками	285	20	--
3	Расчёты по налогам и взносам	30	41	6
4	Расчеты с персоналом по оплате труда	--	--	--
5	Расчёты по предоставленным займам сотрудникам	--	--	--

6	Расчёты с прочими дебиторами	--	--	--
	ИТОГО	315	61	6

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создаётся в соответствии с учётной политикой для формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

В отчётном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

(тыс.руб.)

№	Вид показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Резерв по сомнительным долгам	--	--	--
	ИТОГО	--	--	--

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублёвых счетах в банках.

(тыс.руб.)

№	Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Денежные средства на отдельных счетах в рублях	147	97	114
	ИТОГО	147	97	114

2.6. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

(тыс.руб.)

№	Вид показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Уставный капитал	30	30	30

Уставный капитал Общества в сумме 30 000 руб. внесён учредителем Николаевой Анной Андреевной в полном объёме.

Сведения по выплате дивидендов:

Дивиденды по результатам деятельности в 2025 не выплачивались.

2.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

(тыс.руб.)

№	Вид показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Прибыль, подлежащая распределению	1041	664	62

2	Убыток, подлежащий покрытию	--	--	--
	ИТОГО	1041	664	62

2.8. Заёмные средства

Бухгалтерский учёт кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчётную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

2.8.1. Долгосрочные заёмные средства

По строке 1410 «Заёмные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией:

(руб.)

№	Займодавец	Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчётной даты	Валюта	Срок погашения по договору	На 31.12.2025
1	Николаева Анна Андреевна	б/н от 14.02.2014	Руб.	до 13.02.2027	825 240,00
		ИТОГО			825 240,00

3. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учёте в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учёту 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчёте о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
1	Услуги по ведению учёта	668	920
	ИТОГО	668	920

3.2. Себестоимость продаж

Структура себестоимости по видам реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
1	Услуги по ведению учёта	265	255
	ИТОГО	265	255

Структура себестоимости по статьям затрат представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
1	Материальные затраты	92	82
2	Амортизация ОС и НМА	99	99
3	Налоги	74	74
	ИТОГО	265	255

3.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

Прочие расходы

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
1	Услуги банков	2	9
	ИТОГО	2	9

3.4. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

1. Информация о налоге на прибыль и временных разниц:

(тыс.руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024г
Налог при упрощённой системе налогообложения	(24)	(54)

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчётного периода» отчёта о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	377	602

4. Влияние Covid и специальной операции на текущую деятельность:

В период ограничений, связанных с новой коронавирусной инфекцией, Общество не приостанавливало свою операционную деятельность, не допускало существенного нарушения договоров, которое могло бы привести к штрафным санкциям, не проводило сокращение штатной численности сотрудников, не переводило сотрудников на частичную занятость, не уменьшало оплату труда, сохранило компенсационные и прочие дополнительные, защищающие сотрудников выплаты. Своевременно оплачивались налоги. Согласно действующему законодательству, своевременно были приняты все меры по охране труда, обеспечена возможность дистанционной работы.

В феврале 2022 года, после начала военной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединённые Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России, что вероятно будет иметь общее отрицательное влияние на экономику страны.

Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, нестабильности финансовых рынков, а также повысили уровень экономической неопределённости при осуществлении хозяйственной деятельности в России.

Общество не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

5. Информация о непрерывности деятельности

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё нет намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Чистые активы предприятия по итогам отчётного периода 2025 года увеличились к уровню начала года на 230 тыс. руб. (рост 13%), в результате получения положительного финансового результата, и на 31.12.2025 г. составили 1 926 тыс. руб.

Общий объем имущества предприятия по итогам 2025 года уменьшился к уровню прошлого года на 24 тыс. руб. (снижение на 2%), в основном, за счёт уменьшения стоимости оборотных активов (за счёт амортизации основных средств).

Коэффициент текущей ликвидности выше норматива.

У организации очень высокая финансовая устойчивость. Коэффициент наличия собственных средств принимает значение выше нормы.

Коэффициент рентабельности компании больше значений, которые считаются высокими при оценке кредитоспособности.

6. События после отчётной даты

События после отчётной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Парфенос» отсутствуют.

Против ООО «Парфенос» судебных дел и исков не ведётся.

Генеральный директор

А.А.Николаева

27.01.25