

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общество с Ограниченной Ответственностью «Парус»

Бухгалтерская отчетность общества с ограниченной ответственностью «Парус» (ООО «Парус») за 2025 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, являющихся неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

1. Основные сведения об организации

1.1 Общая информация

Полное фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Парус»
Юридический адрес: 197110, Санкт-Петербург, ул. Малая Разночинная, дом 9, литера А помещ. 10-Н.

Дата государственной регистрации: 28.06.2016г.

Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу

ОГРН: 1167847274781

ИНН: 7804570839

КПП: 781301001

Налоговый орган: МИФНС № 25 по г. Санкт-Петербургу

1.2. Территориально обособленные подразделения

Общество имело 226 обособленных подразделений (столовых), не выделенных на отдельный баланс, в 16 регионах РФ. На 31.12.2025г. осталось обособленное подразделение:

- Алтайский край.

1.3 Основные виды деятельности

Основной вид деятельности общества – Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (ОКВЭД: 56.29). В 2025 году ООО «Парус» (далее-Общество) осуществляло деятельность по организации питания военнослужащих.

1.4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Органы управления Обществом:

Генеральный директор Общества:

Вальтер Александр Борисович с 18.11.2016г. по 12.05.2024г.

Горбунов Иван Георгиевич с 13.05.2024г. по 14.01.2026г.

С 15.01.2026г. ликвидатор Вальтер Александр Борисович.

1.5. Лица, имеющие право действовать без доверенности

Ликвидатор Вальтер Александр Борисович.

1.6. Выплата дивидендов

14.10.2025г. были начислены и выплачены дивиденды участнику Общества Вальтеру Александру Борисовичу по Решению № 2 от 14.10.2025г. и Приказу № 01/2025 от 14.10.2025г. в сумме 45 500 тыс. руб.

1.7. Уставный капитал Общества, вид и количество долей:

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. равен размеру 10 000 тыс. руб. и состоит из:

- доли номинальной стоимостью 400 тыс. руб., размером 4 %, принадлежащей Вальтеру Александру Борисовичу;
- доли номинальной стоимостью 9 600 тыс. руб., размером 96 %, принадлежащей ООО «Парус».

1.8. Устав

Действующая редакция на 2025г. Устава Общества утверждена Решением Единственного участника Общества № 01/2020 от 16.04.2020г.

1.9. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность Общества на 31.12.2025 года составила- 1 чел.

1.10. Система бухгалтерского учета

С 01.01.2025г. ООО «Парус» применяет УСН (Доходы 6%).

1.11. Лицензии:

Общество в течении 2025 года не имело лицензий.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, стандартов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом №1-УП от 30.12.2024г.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом в учетную политику общества на 2025г. внесены изменения:

- учётная политика изменена в связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учёта;

Нормативные акты по бухгалтерскому учету, вступающие в силу в будущих отчетных периодах, в отчетном периоде досрочно не применялись.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если его отсутствие информации о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе

статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Бухгалтерская отчетность и данные пояснительной записки составлены в тыс. руб.

2.1 Активы и обязательства

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные, указанные активы и обязательства, отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

2.3 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020г., принятые к учету в установленном порядке.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации. Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений являются: одна ценная бумага, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.5 Материально-производственные запасы

Метод оценки сырья и материалов при их списании – по средней стоимости согласно ст. 254 НК.

Метод оценки товаров для продажи при их списании – по средней стоимости согласно ст. 268 НК. Учет затрат ведется по фактической себестоимости. Группировка затрат осуществляется по следующим признакам

-по видам деятельности;

-по статьям (элементам) затрат.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. На этом счете отражаются следующие расходы: административно-управленческие, содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещение общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с другими организациями и др.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счетов: 20 «Основное производство», 90 «Продажи», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (если обслуживающие производства и хозяйства выполняли работы и услуги на сторону), 08 «Вложение во внеоборотные активы» при капитальном строительстве хозяйственным способом при отсутствии специального хозяйственного аппарата, обеспечивающего административно-хозяйственное обслуживание строительства.

Общехозяйственные расходы в качестве условно постоянных могут списываться непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» в соответствии с учетной политикой организации.

Аналитический счет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др.

2.6 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.7. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- положительное сальдо расчетов по НДС;
- проценты, причитающиеся к получению по депозитам;
- поступления от реализации прочего имущества (за исключением продажи основных средств).

2.8 Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, продукции, товаров;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- доходы прошлых лет, признанные в отчетном году;

2.9 Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы, в основном, включают:

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных обществом.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1 Нематериальные активы (стр. 1110)

Объектов нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, у Общества в 2025 году не было.

3.2 Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы

В течение 2025 года расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы не производилось.

3.3 Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии и составе основных средств представлена в Разделе 2 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

3.4 Отложенные налоговые активы (стр. 1180)

Размер отложенных налоговых активов на 31.12.2025г. отсутствуют.

Отложенные налоговые активы на 31.12.2025г. отсутствуют.

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.5 Запасы (стр.1210)

Учет ведется по следующим счетам:

На счете 10 «Материалы» учитывается фактическая стоимость приобретения прочих материалов (канцелярских товаров, моющих средств, расходных материалов для орг. техники, строительных материалов)

На счете 41.01 «Товары» – фактическая стоимость приобретения продуктов (сырья для приготовления готовой продукции). Учет затрат ведется по фактической себестоимости.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости.

Сумма в составе статьи «Запасы» по состоянию на 31.12.2025г. 0 руб.

Сумма в составе статьи «Запасы» по состоянию на 31.12.2024г. 0 руб.

Наличие и движение запасов раскрыты в Разделе 4 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

3.6 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр.1220)

В составе статьи «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по состоянию на 31.12.2025г. на сумму 0 тыс. руб.:

3.7 Дебиторская задолженность (стр.1230)

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. на сумму 190 тыс. руб.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками (по авансам выданным) на сумму 64 тыс. руб.

- Расчеты по налогам и сборам на сумму 5 тыс. руб.

- Сальдо по ЕНС на сумму 121 тыс. руб.

Данные по дебиторской задолженности представлены в Разделе 5.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г. на сумму 228 тыс. руб.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками (по авансам выданным) на сумму 59 тыс. руб.
- Сальдо по ЕНС 94 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами на сумму 75 тыс. руб.

Оценка полученных авансов осуществляется в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм налога на добавленную стоимость подлежащей уплате.

Данные по дебиторской задолженности представлены в Разделе 5.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Высокая степень вероятности непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, считается равной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н):

- 90% и соответствующем сроку просрочки от 60 до 90 дней;
- 100% при просрочке более 90 дней.

Суммы авансов включены в состав дебиторской задолженности.

Общество не имеет сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности на конец 2025 года.

3.8 Финансовые вложения (стр.1240)

Финансовые вложения у Общества на 31.12.2025г. отсутствуют, на 31.12.2024г. финансовые вложения также отсутствовали.

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

В составе статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2025г. на сумму 3 691 тыс. руб. остатки на расчетных счетах в банках Санкт-Петербурга, и в регионах РФ, и на депозите в Северо-Западном банке ПАО Сбербанк:

- СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК 91 тыс. руб.,
- Депозит в Северо-Западном банке ПАО Сбербанк 3 500 тыс. руб.

В составе статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2024г. на сумму 8 352 тыс. руб. остатки на расчетных счетах в банках Санкт-Петербурга и в регионах РФ:

- СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК 8 351 тыс. руб.,
- Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ 1 тыс. руб.
- КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ ПАО СБЕРБАНК 151 тыс. руб.,

3.10 Прочие оборотные активы (стр.1260)

В составе статьи «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2025г. 0 тыс. руб.:

В составе статьи «Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2024г. 0 тыс. руб.

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

3.11 Уставный капитал (стр.1310)

Уставный капитал на 31.12.2024г. – 10 000 тыс. руб.

Уставный капитал на 31.12.2025г. – 10 000 тыс. руб.

3.12 Собственные акции, выкупленные у акционеров (стр.1320)

Собственные акции, выкупленные у акционеров на 31.12.2024г. – 10 176 тыс. руб.

Собственные акции, выкупленные у акционеров на 31.12.2025г. – 10 176 тыс. руб.

3.13 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. – 3 792 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024г. – 8 348 тыс. руб.

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.14 Заемные средства (стр.1410)

В составе статьи «Долгосрочные займы» по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

В составе статьи «Долгосрочные займы» по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

3.15 Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)

На 31.12.2025г. отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

На 31.12.2024г. отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

3.16 Прочие обязательства (стр.1450)

На 31.12.2025г. прочие долгосрочные обязательства отсутствуют.

На 31.12.2024г. прочие долгосрочные обязательства отсутствуют.

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.17 Заемные средства (стр.1510)

В составе статьи «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

В составе статьи «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

3.18 Кредиторская задолженность (стр.1520)

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. на сумму 265 тыс. руб.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками на сумму 195 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам на сумму 7 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению на сумму 17 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по оплате труда на сумму 45 тыс. руб.

Данные по кредиторской задолженности представлены в Разделе 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г. на сумму 408 тыс. руб.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками на сумму 351 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам на сумму 6 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению на сумму 17 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по оплате труда на сумму 34 тыс. руб.

3.19 Оценочные обязательства (стр.1540)

Размер оценочных обязательств организации на 31.12.2025г. составляет 0 тыс. руб. – образовавшегося в результате формирования резерва предстоящих расходов.

ООО «Парус» создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, исходя из принципов:

1. Резерв создается в бухгалтерском учете и не отражается в налоговом учете, образуя временную разницу;
2. Периодичность начисления – ежемесячно;
3. Расчет денежных средств, подлежащих отчислению в резервный фонд на оплату дней отдыха в будущем году, производится с учетом неиспользованных дней отпуска на отчетную дату и среднедневной заработной платы, рассчитанной по итогам отчетного года.

Используются формулы:

$$\boxed{\text{Средняя дневная зарплата}} = \boxed{\text{Зарплата, начисленная за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате}} / \boxed{\text{Количество работников на отчетную дату}}$$

$$\boxed{\text{Резерв}} = \boxed{\text{Средняя дневная зарплата}} \times (1 + \boxed{\text{Совокупный тариф взносов}}) \times \boxed{\text{Количество дней неиспользованного отпуска}}$$

У Общества в 2025 году отсутствовали сомнительная или нереальная к взысканию дебиторская задолженность и неликвидные запасы, а также судебные разбирательства на суммы, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на деятельность Общества, в связи с чем резервы по сомнительной задолженности, на обесценение ТМЦ и на судебные разбирательства не создавались.

Резерв предстоящих расходов по судебным разбирательствам на 31.12.2025 года не формировался.

На 31.12.2025г. ООО «Парус» не создавал резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Отчет о финансовых результатах

3.20 Учет доходов и расходов.

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется организацией.

С подразделением на прямые и косвенные. Для учета затрат применяются счета: 20, 26.

Учет затрат на производство ведется в соответствии с ПБУ 10/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.99г. № 33н, а также отраслевыми методическими рекомендациями по учету затрат.

Учет затрат ведется: в разрезе видов затрат по подразделениям организации.

Организация ведет отдельный учет затрат по видам деятельности.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы организации, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказания услуг. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99).

В соответствии с Учетной политикой общество признает выручку от продажи основной продукции (услуг) доходом от обычных видов деятельности и отражает в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены, могут быть определены

Указанные доходы отражаются по строке 2110 отчета о финансовых результатах, за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, налога с продаж, таможенных пошлин, иных аналогичных обязательных платежей.

Указанные доходы за 2025г. отражаются по строке 2110 отчета о финансовых результатах, за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, налога с продаж, таможенных пошлин, иных аналогичных обязательных платежей и составляет 0 тыс. руб., в т.ч.:

За 2024г. сумма составляет – 0 тыс. руб.

Затраты группируются по следующим элементам (строка 2220):

Элемент затрат	За 2025 год
-аренда помещения	1 807
-затраты на оплату труда	769
-отчисления на социальные нужды	0
-страховые взносы	219
-услуги связи	484
-электронная отчетность	76
-прочие расходы	1
- материальные расходы	
ИТОГО:	3 356

Сравнительные показатели отчета о финансовых результатах по методике формирования бухгалтерской финансовой отчетности по ПБУ 4/99

Показатель	2025 год (в тыс. руб.)	2024 год (в тыс. руб.)
Выручка стр. 2110	0	0
Валовая прибыль (убыток) стр. 2100	0	0
Управленческие расходы стр. 2220	(3 356)	(3 491)
Прибыль убыток от продаж стр. 2200	(3 356)	(3 491)
Проценты к получению стр. 2320	2 090	0
Прочие доходы стр. 2340	45 147	42 194
Прочие расходы стр. 2350	(314)	(12 954)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения стр. 2300	43 567	25 749
Налог на прибыль (УСН 6%) стр. 2410	(2 624)	0
Чистая прибыль (убыток) стр. 2400	40 943	25 749
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) стр. 2520	(45 500)	(18 000)
Совокупный финансовый результат стр. 2500	(4 557)	7 749

Стр.2120 «Себестоимость продаж» и стр.2220 «Управленческие расходы» за 2025г. на общую сумму 3 356 тыс. руб. по статьям затрат отражены в Разделе 6 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Стр.2120 «Себестоимость продаж» и стр.2220 «Управленческие расходы» за 2024г. на общую сумму 3 491 тыс. руб. по статьям затрат отражены в Разделе 6 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

К прочим доходам (стр.2340) в 2025 г. в сумме 45 147 тыс. руб. Общество относит следующие операции:

- доходы от реализации ОС 45 000 тыс. руб.

- по результатам полученной информации по проверке контрагентов на сайте nalog.ru, выявлена кредиторская задолженность перед контрагентами, подлежащая отражению в соответствии с п. 18 ст. 250, п. 4 статьи 271 НК РФ, в доходах как безнадежная кредиторская задолженность в сумме 22 247 тыс. руб.

- переоценка 147 тыс. руб.

К прочим доходам (стр.2340) в 2024г. в сумме 42 194 тыс. руб. Общество относит следующие операции:

- доходы от реализации прочего имущества 182 тыс. руб.

- возмещение государственной пошлины 374 тыс. руб.

- проценты на неснижаемый остаток на расчетном счете 3 250 тыс. руб.

- по результатам полученной информации по проверке контрагентов на сайте nalog.ru, выявлена кредиторская задолженность перед поставщиками, подлежащая отражению в соответствии с п. 18 ст. 250, п. 4 статьи 271 НК РФ, в доходах как безнадежная кредиторская задолженность 38 388 тыс. руб.

Внереализационные расходы стр. 2350, в т.ч.:

тыс. руб.

Показатель	2025г.	2024г.
Расходы на услуги банка	206	153
Списание НДС на прочие расходы	0	927
Прочие внереализационные доходы (расходы)	108	11 874
Итого:	314	12 954

В отчетном периоде чрезвычайные доходы и расходы отсутствовали.

Показатели прибыли за 2025 год:

Прибыль до налогообложения стр. 2300 – 43 567 тыс. руб.

Налог УСН 6% стр. 2410 – (2 624) тыс. руб.

Выплата дивидендов стр. 2520 – (45 500) тыс. руб.

Убыток за 2025 год составил – (4 557) тыс. руб.

Показатели прибыли за 2024 год:

Прибыль до налогообложения стр. 2300 – 25 749 тыс. руб.

Налог на прибыль стр. 2410 – 0 тыс. руб.

Выплата дивидендов стр. 2520 – (18 000) тыс. руб.

Прибыль за 2024 год составила – 7 749 тыс. руб.

В бухгалтерском учете ООО «Парус» на 31.12.2025г. убыток и совокупный финансовый результат составили (4 557) тыс. руб.

3.21 Отчет о движении денежных средств

Общая сумма по стр. 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода 2025 года – 3 691 тыс. руб., в том числе остаток на расчетных счетах организации – 91 тыс. руб.

Общая сумма по стр. 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода 2024 года – 8 352 тыс. руб.

в.ч. остаток на расчетных счетах организации – 8 352 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе организации отсутствует.

Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Общество не осуществляет расчетов в иностранной валюте.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены развернуто.

Строка 4122 Отчета о движении денежных средств «Платежи, связанные с оплатой труда», включает в себя суммы налогов и сборов, уплаченные в связи с получением работниками дохода.

4. Прочая информация, подлежащая согласно ПБУ раскрытию в составе пояснений

4.1 Субсидии, полученные из бюджета.

В 2025 году организация не получала субсидии из бюджета Санкт-Петербурга, Москвы и других регионов, где зарегистрированы обособленные подразделения.

4.2 Бенефициарный владелец.

В соответствии со ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», конечным бенефициаром является Вальтер Александр Борисович.

4.3 Прекращаемая деятельность

В 2025 году на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Положения по учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

На дату составления отчетности у организации отсутствуют долговые обязательства по налогам и сборам, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2024г. чистые активы Общества составляют 8 172 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025г. 3 616 тыс. руб.

4.4 Связанные стороны и операции с ними.

14.10.2025г. были начислены и выплачены дивиденды участнику Общества Вальтеру Александру Борисовичу по Решению № 2 от 14.10.2025г. и Приказу № 01/2025 от 14.10.2025г. в сумме 45 500 тыс. руб.

4.5 Информация о совместной деятельности

В 2025 году ООО «Парус» в совместной деятельности не участвовало.

4.6 Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025г. у организации отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, существенные для расшифровки в рамках настоящих пояснения.

4.7 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025г. в соответствии с ПБУ 22/2011 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ошибок бухгалтерской отчетности не выявлено.

4.8 Информация о событиях после отчетной даты:

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «Парус» в период с 31.12.2025 до даты подписания бухгалтерской отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, оказавших (способных оказать) влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

Единственным участником ООО «Парус» Вальтером А.Б. принято решение о начале добровольной ликвидации 29.12.2025г. (Решение № 1/25 от 29.12.2025г.). В ЕГРЮЛ 15.01.2026г. внесена запись о принятии юридическим лицом решения о начале ликвидации и формировании ликвидационной комиссии юридического лица, назначении ликвидатора.

4.9 Изменения в учётной политике в 2026г.

Изменения планируются согласно действующего Законодательства.

Ликвидатор
ООО «Парус»

А.Б. Вальтер