

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ПАРУС» за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ПАРУС» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении деятельности не принималось, реорганизация и ликвидация не проводились.

Руководство считает допущение непрерывности деятельности применимым, поскольку Общество планирует / рассматривает возможность осуществления деятельности в последующих периодах, признаков прекращения деятельности не выявлено.

Существенные профессиональные суждения при подготовке отчетности не применялись. Событий после отчетной даты, требующих корректировки бухгалтерской отчетности или раскрытия в пояснениях, не выявлено.

Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПАРУС»
Юридический адрес: 654007, Кемеровская область - Кузбасс, г.о. Новокузнецкий, г Новокузнецк, р-н Центральный, пр-т Н.С. Ермакова, зд. 9А, офис 98

Единоличный исполнительный орган: Директор Зернов Никита Евгеньевич.
Единственный Участник Общества - Дашенко Егор Сергеевич (доля 100 %).

Основной вид деятельности: Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 16 человек (на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются основные средства с остаточной стоимостью 914 тыс. руб., нематериальные активы (торговый знак) с остаточной стоимостью 275 тыс. руб., запасы стоимостью 4 126 тыс. рублей (в том числе материалы 2 493 тыс. рублей и товары для перепродажи 1 633 тыс. рублей), дебиторская задолженность составляет 599 тыс. руб., расходы будущих периодов 440 тыс. руб., денежные средства 1 935 тыс. руб.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб., сформирован и оплачен полностью. Изменений уставного капитала в отчетном периоде не было.

Нераспределенная прибыль составляет 3 339 тыс. руб., краткосрочные заемные средства 3 500 тыс. руб., кредиторская задолженность 1 452 тыс. руб.

Просроченная/сомнительная задолженность отсутствует.

1. Основы составления отчетности

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы несет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) в соответствии с законодательством РФ.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в стоимость запасов.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным Приложением 5 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Директор _____/Зернов Никита Евгеньевич /

«27» февраля 2026 г.