



«ПАРНАС-ГРУПП»

Общество с ограниченной ответственностью

ИНН 5433964244 КПП 543301001

630534, Новосибирская область, Новосибирский район,

Сельсовет Мочищенский, дп. Мочище, ул. Кожзаводская, д.13, этаж 1, офис 1

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПАРНАС-ГРУПП» за 2025 год

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПАРНАС-ГРУПП»

Сокращенное наименование: ООО «ПАРНАС-ГРУПП»

Дата государственной регистрации: 27.09.2017 г.

ОГРН: 1175476103307

ИНН/КПП: 5433964244 / 543301001

Место нахождения и адрес: 630534, Новосибирская область, р-н Новосибирский, дп Мочище, ул Кожзаводская, д. 13, этаж 1, офис 1

Участники и органы управления:

- Единственный участник: Попов Александр Сергеевич (доля: 100% уставного капитала).
- Единоличный исполнительный орган: Директор Попов Александр Сергеевич.

Уставный капитал на 31.12.2025 г. составляет 22 515 тыс. руб., сформирован полностью.

Виды деятельности (по классификатору ОКВЭД 2):

- Основной вид деятельности по ОКВЭД: 11.07 – Производство безалкогольных напитков; производство упакованных питьевых вод, включая минеральные воды.
- Дополнительные виды деятельности: оптовая торговля, грузовые перевозки и др.

В 2025 году Общество осуществляло деятельность по производству безалкогольных напитков; в середине 2025 года производственная деятельность была приостановлена и на отчетную дату не возобновлена, возобновление данного вида деятельности не планируется.

Численность персонала на 31.12.2025 г. составляет 1 человек (Директор).

Обществу выдана **Лицензия на пользование недрами** НОВ 80736 ВР от 17.11.2021 г. со сроком действия до 16.11.2046 г. Лицензия предоставляет право на геологическое изучение, разведку и добычу подземных вод для целей питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения на участке недр «Мочищенский-15», расположенном в Новосибирском районе Новосибирской области (дп Мочище, ул Кожзаводская, 13). В границах участка недр находится водозаборная скважина № 8-05/РС21 глубиной 40 м, оборудованная в 2021 году. В связи с остановкой производства водозаборная скважина законсервирована.

2. Сведения о контролирующих лицах (бенефициарных владельцах)

Бенефициарными владельцами (контролирующими лицами) Общества признаются лица, владеющие долями более 25 процентов уставного капитала.

На отчетную дату бенефициарным владельцем Общества является единственный участник Попов Александр Сергеевич.

Иные лица, оказывающие прямое или косвенное контролирующее влияние на деятельность Общества, отсутствуют.

3. Основание, состав и форма отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Случаи отступления от требований стандартов отсутствуют.

Общество является субъектом малого предпринимательства и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме в составе:

- Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001);
- Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002);
- Настоящие Пояснения.

Отчетный период: с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Отчетная дата — 31 декабря 2025 года.

4. Учетная политика и допущения

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета с применением допущений непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной жизни, последовательности применения учетной политики и приоритета содержания над формой.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к соответствующему показателю отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Учетная политика утверждена приказом руководителя и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество применяет общую систему налогообложения. В связи с производством в 2025 году подакцизной продукции (сахаросодержащих напитков) Общество являлось плательщиком акцизов.

4.1. Применение упрощенных способов учета

Как субъект малого предпринимательства Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая:

- составление отчетности в сокращенном объеме;
- неприменение ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (резервы предстоящих расходов не создаются);
- неприменение ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- неприменение ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- неприменение ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- неприменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

Последствия неприменения вышеуказанных ПБУ/ФСБУ не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

4.2. Классификация активов и обязательств

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.

4.3. 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 (ста тысяч) 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. При расчете амортизации учитывается установленная ликвидационная стоимость объектов основных средств, если она признана отличной от нуля.

После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации, без проведения переоценки до текущей (рыночной) стоимости. Переоценка основных средств и проверка их на обесценение Обществом не проводятся в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

4.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Активы стоимостью до 100 000 (ста тысяч) руб. за единицу не признаются в составе нематериальных активов и относятся на расходы периода.

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 от использования актива. Ликвидационная стоимость нематериальных активов в учетной политике Общества считается равной нулю, если иное не вытекает из условий конкретного договора.

После признания нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации, без проведения переоценки до справедливой стоимости. Переоценка нематериальных активов и проверка их на обесценение Обществом не проводятся в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

4.5. 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 расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

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.

4.6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

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

В соответствии с требованиями осмотрительности и достоверности бухгалтерской отчетности Общество обязано создавать резервы по сомнительным долгам. Сомнительной признается дебиторская задолженность, не погашенная в установленный договором срок и не обеспеченная соответствующими гарантиями, при наличии неопределенности в ее погашении. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется как оценочное значение отдельно по каждому сомнительному долгу (или однородной группе задолженности) с учетом финансового состояния должника, сроков просрочки и оценки вероятности погашения долга. Резерв относится на прочие расходы организации и корректируется при изменении оценки вероятности погашения.

4.7. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» с применением метода начисления.

Выручка от продажи готовой продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления покупателям расчетных документов. Прочие доходы (доходы от реализации основных средств и иного имущества, штрафы, пени, неустойки, безвозмездно полученные активы, положительные курсовые разницы и др.) признаются в порядке, аналогичном признанию выручки, и отражаются в составе прочих доходов того периода, к которому они относятся.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством и продажей продукции. Учет затрат на производство и продажу ведется с подразделением на:

- прямые затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции (сырье и материалы, оплата труда производственных рабочих, страховые взносы, амортизация производственного оборудования и др.), которые собираются на счете 20 «Основное производство»;

- общепроизводственные расходы, которые предварительно учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и ежемесячно распределяются на себестоимость отдельных видов продукции пропорционально сырьевой себестоимости произведенной продукции;

- общехозяйственные расходы, которые учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» без распределения на остатки незавершенного производства и готовой продукции. Данный порядок соответствует признанию управленческих расходов в качестве расходов периода и применяется Обществом последовательно;

- коммерческие расходы (расходы на упаковку, транспортировку, рекламу, хранение и т.п.) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и в конце отчетного периода полностью списываются в дебет счета 90.07 «Коммерческие расходы» в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Проценты по полученным кредитам и займам признаются в составе прочих расходов равномерно (ежемесячно) в соответствии с условиями договоров.

При отсутствии производства затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», признаются в составе прочих расходов отчетного периода (сч. 91.2). Данный порядок соответствует требованию осмотрительности и обеспечивает достоверное отражение финансового результата.

4.8. Допущение непрерывности деятельности

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год использовано допущение непрерывности деятельности в том смысле, что Общество продолжает существовать в форме юридического лица, осуществлять расчеты с контрагентами в пределах имеющихся возможностей и на отчетную дату не находится в процессе ликвидации либо реорганизации.

Как указано в разделе 1 настоящих Пояснений, в 2025 году Общество осуществляло деятельность по производству безалкогольных напитков. То же время в середине 2025 года производственная деятельность была приостановлена, на отчетную дату не возобновлена, возобновление данного вида деятельности не планируется. Иные виды деятельности, приносящие доход, в настоящее время отсутствуют.

Указанные обстоятельства, в том числе наличие просроченной задолженности по кредитным договорам и начавшиеся судебные разбирательства с кредитными организациями, свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно. Руководство Общества оценивает возможные варианты дальнейшего функционирования, включая реализацию активов, урегулирование и реструктуризацию обязательств, а также, при необходимости, инициирование процедур, связанных с прекращением деятельности Общества в установленном законом порядке.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год не содержит корректировок, связанных с возможным прекращением деятельности, и не составлена на основе ликвидационной стоимости активов и обязательств, поскольку на отчетную дату отсутствуют принятые решения о ликвидации Общества либо переходе к иной основе составления отчетности.

5. Раскрытие информации по статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

5.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150 Баланса)

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - декабрь 2025 г.	23 310	(9 215)	360	(19 352)	6 581	(865)	5 207	(3 707)
	За январь - декабрь 2024 г.	40 906	(19 219)	301	(17 451)	12 109	(2 250)	23 310	(9 215)
<i>в том числе:</i>									
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	<i>За январь - декабрь 2025 г.</i>	<i>13 907</i>	<i>(6 053)</i>	<i>-</i>	<i>(10 698)</i>	<i>4 024</i>	<i>(656)</i>	<i>4 097</i>	<i>(2 893)</i>
	<i>За январь - декабрь 2024 г.</i>	<i>31 332</i>	<i>(16 349)</i>	<i>-</i>	<i>(17 364)</i>	<i>12 109</i>	<i>(1 875)</i>	<i>13 907</i>	<i>(6 053)</i>
<i>Транспортные средства</i>	<i>За январь - декабрь 2025 г.</i>	<i>8 473</i>	<i>(2 232)</i>	<i>-</i>	<i>(7 903)</i>	<i>1 807</i>	<i>(145)</i>	<i>570</i>	<i>(570)</i>
	<i>За январь - декабрь 2024 г.</i>	<i>8 473</i>	<i>(1 956)</i>	<i>301</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(276)</i>	<i>8 473</i>	<i>(2 232)</i>
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	<i>За январь - декабрь 2025 г.</i>	<i>930</i>	<i>(930)</i>	<i>360</i>	<i>(750)</i>	<i>750</i>	<i>(64)</i>	<i>540</i>	<i>(244)</i>
	<i>За январь - декабрь 2024 г.</i>	<i>930</i>	<i>(830)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(100)</i>	<i>930</i>	<i>(930)</i>
<i>Другие виды основных средств</i>	<i>За январь - декабрь 2025 г.</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	<i>За январь - декабрь 2024 г.</i>	<i>171</i>	<i>(83)</i>	<i>-</i>	<i>(87)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Инвестиционная недвижимость - всего	За январь - декабрь 2025 г.	301	-	-	(301)	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	301	-
<i>в том числе:</i>									
<i>Транспортные средства</i>	<i>За январь - декабрь 2025 г.</i>	<i>301</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(301)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	<i>За январь - декабрь 2024 г.</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>301</i>	<i>-</i>

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За январь - декабрь 2025 г.	889	(115)	-	-	-	(94)	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	889	-	-	(115)	889	(115)
<i>в том числе:</i>									
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	<i>За январь - декабрь 2025 г.</i>	<i>889</i>	<i>(115)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(94)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	<i>За январь - декабрь 2024 г.</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>889</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(115)</i>	<i>889</i>	<i>(115)</i>

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	360	-	(360)	-
	За январь - декабрь 2024 г.	135	1 190	(135)	(1 190)	-
<i>в том числе:</i>						
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	<i>За январь - декабрь 2025 г.</i>	<i>-</i>	<i>360</i>	<i>-</i>	<i>(360)</i>	<i>-</i>
	<i>За январь - декабрь 2024 г.</i>	<i>135</i>	<i>301</i>	<i>(135)</i>	<i>(301)</i>	<i>-</i>

На 31.12.2025 г. балансовая (остаточная) стоимость основных средств составила 1 500 тыс. руб. (первоначальная стоимость 5 207 тыс. руб., накопленная амортизация 3 707 тыс. руб.). В течение 2025 года произошло существенное выбытие объектов в связи с:

- ликвидацией оборудования пивоваренного производства (в августе 2025 года были списаны технологическая линия, емкости, пресс-формы и иное оборудование в связи с закрытием направления пивного производства, физическим износом и утратой рыночной ликвидности). Полученный от ликвидации оборудования металлолом оприходован и впоследствии реализован;
- утилизацией двух автопогрузчиков вследствие технической неисправности и экономической нецелесообразности восстановления. Полученный от утилизации металлолом оприходован и впоследствии реализован;
- передачей части объектов основных средств в собственность арендодателя производственных помещений. Передача основных средств осуществлена в счёт урегулирования требований арендодателя, связанных с возмещением ущерба от пожара, произошедшего на арендованных производственных площадях в 2024 году;

Кроме того, в 2025 году произведена корректировка в связи с исправлением ошибки прошлых лет (подробнее см. п. 5.9).

5.2. Нематериальные и прочие внеоборотные активы (строка 1170 Баланса)

По состоянию на 31.12.2025 г. нематериальные активы у Общества отсутствуют (0 тыс. руб.; на 31.12.2024 г. – 37 тыс. руб).

Сумма 37 тыс. руб., отраженная на 31.12.2024 г. по строке 1170 Баланса, представляла собой капитальные вложения в приобретение нематериальных активов (товарных знаков). В 2025 году, после завершения оформления прав, было установлено, что фактическая стоимость каждого товарного знака не превышает лимит стоимости, установленный учетной политикой для признания нематериальных активов (100 тыс. руб. за единицу), в связи с чем указанные затраты не были приняты к учету в составе нематериальных активов и в полном объеме списаны на расходы отчетного периода.

5.3. Запасы (строка 1210 Баланса)

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	50 666	-	7 523	(8 323)	-	-	X	X	49 865	-
	За январь - декабрь 2024 г.	9 101	-	58 382	(16 817)	-	-	X	X	50 666	-
в том числе: <i>Сырье и материалы</i>	<i>За январь - декабрь 2025 г.</i>	32 784	-	1 586	(239)	-	-	(2 182)	-	31 948	-
	<i>За январь - декабрь 2024 г.</i>	8 283	-	40 690	(1 846)	-	-	(14 342)	-	32 784	-
<i>Готовая продукция</i>	<i>За январь - декабрь 2025 г.</i>	9 895	-	-	(3 094)	-	-	3 130	-	9 931	-
	<i>За январь - декабрь 2024 г.</i>	747	-	75	(11 871)	-	-	20 944	-	9 895	-
<i>Товары</i>	<i>За январь - декабрь 2025 г.</i>	7 986	-	-	-	-	-	-	-	7 986	-
	<i>За январь - декабрь 2024 г.</i>	-	-	7 986	-	-	-	-	-	7 986	-
<i>Незавершенное производство</i>	<i>За январь - декабрь 2025 г.</i>	-	-	5 937	(4 990)	-	-	(947)	-	-	-
	<i>За январь - декабрь 2024 г.</i>	71	-	9 630	(3 100)	-	-	(6 602)	-	-	-

В связи с остановкой производства и продаж во втором полугодии 2025 года запасы сырья и материалов, товары, а также готовая продукция на отчетную дату фактически не используются. Оценка запасов в бухгалтерской отчетности произведена исходя из их фактической себестоимости с учетом предполагаемой возможности дальнейшего использования или реализации. В соответствии с учетной политикой Общества проверка запасов на обесценение и создание резерва под обесценение запасов не предусмотрены; вместе с тем ввиду неопределенности сроков и условий возможной реализации отдельных видов запасов их чистая стоимость продажи в будущем может отличаться от текущей учетной оценки.

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

Остаток денежных средств на 31.12.2025 равен 0 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 566 тыс. руб.), что обусловлено направлением денежных потоков на обслуживание обязательств и текущие расходы.

5.5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 Баланса)

Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025 г. составляют 7 931 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 13 557 тыс. руб.) и включают, в частности, НДС по приобретенным ценностям/работам/услугам, дебиторскую задолженность и прочие оборотные активы.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном)				На конец периода
		по условиям договора	поступило		списано		по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	5 253	3	-	(4 115)	(20)	1 121
	За январь - декабрь 2024 г.	4 236	5 309	-	(2 712)	(1 580)	5 253
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	4 064	-	-	(2 946)	-	1 118
	За январь - декабрь 2024 г.	817	4 005	-	497	(1 254)	4 064
Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	454	-	-	(434)	(20)	-
	За январь - декабрь 2024 г.	3 107	572	-	(2 900)	(325)	454
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	251	-	-	(251)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	17	-	-	(17)	-	-
Расчеты по ЕНС	За январь - декабрь 2025 г.	132	-	-	(132)	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	132	-	-	-	132
Расходы будущих периодов	За январь - декабрь 2025 г.	603	3	-	(603)	-	3
	За январь - декабрь 2024 г.	44	600	-	(41)	-	603
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	5 253	3	-	(4 115)	(20)	1 121
	За январь - декабрь 2024 г.	4 236	5 309	-	(2 712)	(1 580)	5 253

На конец отчетного периода проведен анализ дебиторской задолженности на предмет ее сомнительности; по результатам анализа сомнительной задолженности не выявлено, в связи с чем резервы не создавались.

5.6. Капитал (строка 1300 Баланса)

На 31.12.2025 г. величина капитала имеет отрицательное значение и составляет (52 767) тыс. руб., в том числе:

- уставный капитал – 22 515 тыс. руб. (на 31.12.2024 г – 29 217 тыс. руб.);
- непокрытый убыток – 75 282 тыс. руб.

Снижение показателя по строке 13003 Баланса связано с уменьшением уставного капитала до размера фактически оплаченной части в связи с выявленной в 2025 году ошибкой (см. п. 5.9 настоящих Пояснений).

Непокрытый убыток на 31.12.2025 г. сформирован, в том числе, за счет текущего убытка 2025 года в размере 39 956 тыс. руб. (по данным Отчета о финансовых результатах), а также уменьшения непокрытого убытка на 699 тыс. руб. в результате корректировки показателей бухгалтерского учета в части операций по уставному капиталу.

Стоимость чистых активов Общества, рассчитанная в соответствии с приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н, на 31.12.2025 г. имеет отрицательное значение и составляет (52 767) тыс. руб., что соответствует величине собственного капитала по строке 1300 Баланса. Отрицательное значение чистых активов свидетельствует о превышении величины обязательств Общества над стоимостью его активов и указывает на неблагоприятное финансовое положение и повышенный риск нарушения платежеспособности.

5.7. Обязательства (строки 1410, 1450, 1510, 1520 Баланса)

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	84 602	9 061	-	(1 291)	-	-	92 372
	За январь - декабрь 2024 г.	4 757	79 845	-	-	-	-	84 602
в том числе:								
<i>Долгосрочные кредиты</i>	За январь - декабрь 2025 г.	82 067	9 061	-	-	-	-	91 128
	За январь - декабрь 2024 г.	4 202	77 865	-	-	-	-	82 067
<i>Долгосрочные займы</i>	За январь - декабрь 2025 г.	2 534	-	-	(1 291)	-	-	1 244
	За январь - декабрь 2024 г.	555	1 979	-	-	-	-	2 534
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	2 202	18 229	155	(897)	-	-	19 691
	За январь - декабрь 2024 г.	3 061	2 061	2	(2 917)	(4)	-	2 202
в том числе:								
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	За январь - декабрь 2025 г.	332	60	-	(333)	-	-	60
	За январь - декабрь 2024 г.	85	334	-	(83)	(4)	-	332
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	За январь - декабрь 2025 г.	640	-	-	-	-	-	640
	За январь - декабрь 2024 г.	975	640	-	(975)	-	-	640
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	За январь - декабрь 2025 г.	68	(20)	155	(55)	-	-	148
	За январь - декабрь 2024 г.	20	66	2	(20)	-	-	68
<i>Расчеты по аренде</i>	За январь - декабрь 2025 г.	329	-	-	(329)	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	329	-	-	-	-	329
<i>Проценты по займам и кредитам</i>	За январь - декабрь 2025 г.	652	18 189	-	-	-	-	18 842
	За январь - декабрь 2024 г.	-	652	-	-	-	-	652
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	За январь - декабрь 2025 г.	97	-	-	(95)	-	-	1
	За январь - декабрь 2024 г.	206	2	-	(111)	-	-	97
<i>Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС</i>	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	1 574	-	-	(1 574)	-	-	-
<i>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	За январь - декабрь 2025 г.	32	-	-	(32)	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	83	-	-	(51)	-	-	32
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	За январь - декабрь 2025 г.	53	-	-	(53)	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	118	39	-	(104)	-	-	53
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	86 804	27 290	155	(2 187)	-	х	112 063
	За январь - декабрь 2024 г.	7 818	81 906	2	(2 917)	(4)	х	86 804

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 г. составляют 92 372 тыс. руб., краткосрочные заемные средства (начисленные, но не уплаченные проценты по долгосрочным кредитам) – 18 842 тыс. руб. Заемные средства представлены кредитами банков, привлеченными для финансирования деятельности Общества, а также беспроцентными займами, полученными

от участника Общества - Попова Александра Сергеевича. На отчетную дату по кредитным договорам, заключенным с ПАО «Сбербанк России» и ПАО «Банк ВТБ», имеется просроченная задолженность (см. раздел 6 настоящих Пояснений).

В соответствии с учётной политикой Общество не применяет ПБУ 8/2010, оценочные обязательства не создаются. Условные обязательства, связанные с судебными разбирательствами, раскрыты в разделе 6 и в п. 4.8 данных Пояснений.

5.8. Отчет о финансовых результатах

Выручка представлена в основном доходом от реализации готовой продукции (безалкогольные напитки) в период с января 2025 года по июль 2025 года (до момента остановки производства). Себестоимость проданной продукции составила 3 094 тыс. руб. Коммерческие расходы за 2025 год составили 683 тыс. руб., управленческие расходы – 740 тыс. руб.

Проценты к уплате за 2025 год составили 23 864 тыс. руб. (за 2024 год – 8 388 тыс. руб.). Рост процентных расходов обусловлен увеличением объема заемных средств и начислением процентов по просроченной задолженности по кредитным договорам.

Прочие доходы за 2025 год составили 6 953 тыс. руб. (за 2024 год – 102 тыс. руб.), прочие расходы – 22 035 тыс. руб. (за 2024 год – 24 787 тыс. руб.). К прочим доходам и расходам относятся, в частности, результаты выбытия основных средств и прочего имущества, расходы на банковское обслуживание, штрафы, пени, неустойки, а также иные операции, не относящиеся к обычным видам деятельности Общества, включая операции по корректировке ранее допущенных ошибок в учете и списание общепроизводственных расходов при отсутствии выпуска продукции.

В связи с полученным убытком в налоговом учете за отчетный период налог на прибыль к уплате отсутствует.

По итогам 2025 года Общество получило чистый убыток в размере 39 956 тыс. руб. Убыток сформирован, главным образом, вследствие сокращения выручки (3 517 тыс. руб. против 14 336 тыс. руб. в 2024 году) на фоне остановки производственной деятельности, значительного объема процентных расходов по заемным средствам и уровня прочих расходов, связанных, в том числе, с выбытиями имущества и корректировками в учете.

5.9. Выявленная ошибка прошлых лет и неоплаченная часть уставного капитала

В ходе внутренней проверки бухгалтерского учета в 2025 году выявлено, что в 2020 году была произведена операция по увеличению уставного капитала за счет внесения в качестве неденежного вклада грузового тягача и полуприцепа, принадлежавших участнику Общества. Указанное имущество было передано Обществу актами приема-передачи от 04.02.2020 г., однако впоследствии возвращено участнику актами от 15.02.2020 г. в связи с невозможностью постановки указанных транспортных средств на учет в органах ГИБДД.

Возврат имущества участнику не был своевременно отражен в бухгалтерском учете, в результате чего соответствующие объекты ошибочно продолжали учитываться в составе основных средств, а уставный капитал в части, оплаченной вышеуказанным имуществом, фактически оставался неоплаченным. В 2025 году Обществом принято решение об устранении указанной ошибки путем списания с баланса имущества, фактически возвращенного участнику в 2020 году, и уменьшения уставного капитала на сумму 6 702 тыс. руб. до размера фактически оплаченной части.

6. Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имелась просроченная задолженность по кредитным договорам, заключенным с ПАО «Сбербанк России» и ПАО «Банк ВТБ».

В связи с неисполнением обязательств ПАО «Сбербанк России» в октябре 2025 года обратилось в суд с иском о взыскании задолженности по кредитным договорам, включающей основной долг, проценты и неустойки, рассчитанные банком на дату обращения в суд. На отчетную дату решения суда по указанному иску приняты не были. Информация о наличии судебных разбирательств по просроченной задолженности перед ПАО «Банк ВТБ» на отчетную дату у Общества отсутствует.

Указанные обстоятельства, наряду с описанными в п. 4.8 настоящих Пояснений факторами, создают существенную неопределенность в отношении способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

7. События после отчетной даты

В период с 31.12.2025 г. по дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности произошли следующие события, не требующие корректировки показателей отчетности за 2025 год (некорректирующие события): 16.02.2026 г. Новосибирским районным судом Новосибирской области вынесено заочное решение по гражданскому делу № 2-2383/2026 о взыскании солидарно с ООО «ПАРНАС-ГРУПП» и Попова А.С. в пользу ПАО «Сбербанк России» задолженности по кредитным договорам в общей сумме 99 531 472,17 руб. (основной долг, проценты, неустойки), а также расходов по уплате государственной пошлины в размере 313 202,28 руб. и за обеспечительные меры 10 000 руб. Решение в окончательной форме изготовлено 03.03.2026 г. На дату подписания отчетности решение не вступило в законную силу, ответчиками может быть подано заявление об отмене заочного решения или апелляционная жалоба.

Данное событие усиливает неопределенность в отношении непрерывности деятельности, раскрытую в разделе 4.8 настоящих Пояснений, и может повлечь дополнительные расходы, связанные с исполнительным производством. Однако на дату подписания отчетности невозможно надежно оценить итоговый финансовый эффект, включая возможное обращение взыскания на активы Общества, в связи с чем корректировки в отчетность за 2025 год не вносились.

Иных существенных событий после отчетной даты не выявлено.

8. Аудит и утверждение отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ПАРНАС-ГРУПП» за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

Отчетность подлежит утверждению Единственным участником Общества в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

Директор _____ А.С. Попов

«13» марта 2026 г.