

Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Парус»

за 2025 год

1. Общие сведения о деятельности общества

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Парус»

Сокращенное наименование: ООО «Парус»

Наименование на английском языке: Limited liability company «Parus»

Юридический адрес: Российская Федерация, 344113, Ростовская область г. Ростов-на-Дону, пр. Космонавтов, д. № 32в/21в, офис 7.

Почтовый адрес: 344113, Ростовская область г. Ростов-на-Дону, пр. Космонавтов, д. № 32в/21в, офис 7.

Телефон: (863) 2017-066

Адрес электронной почты: ac@oopaarus-invest.ru

ООО «Парус» (далее – Общество) филиалов и представительств не имеет.

Регистрация Общества

ООО «Парус» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 24 по Ростовской области 12 ноября 2012 года - Свидетельство серии 61 № 007035791.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – **1126194011272**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **6162063358**

Код причины постановки на учет (КПП): **616101001**

Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. равен 10 000,0 руб.

Уставный капитал полностью оплачен.

Бенефициарные владельцы (участники Общества):

Гнидин Александр Валентинович, гражданин РФ, ИНН 613500260767– 50% доли в УК

Яковлев Антон Павлович, гражданин РФ, ИНН 616400164896 – 50% доли в УК

Органы управления Обществом - исполнительный орган:

Генеральный директор Гнидин Александр Валентинович.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила 5 чел.

Основной вид деятельности Общества в 2025г.:

Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных – код ОКВЭД 46.21

Бухгалтерская отчетность ООО «Парус» подготовлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и подготовлена исходя из того допущения, 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.

2. Раскрытие информации об учетной политике

Учетная политика Общества на 2025г. утверждена Приказом № 1/у от 29.12.2024г.

Основные элементы учетной политики

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, которые обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Капитальные вложения проверяются на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Стоимость объектов основных средств погашается в течение их нормативного срока службы посредством ежемесячного начисления амортизации линейным способом в течение всего срока их полезного использования в размере 1/12 годовой суммы.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Сумма ежемесячной амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизационных отчислений, установленной исходя из срока его полезного использования.

При приобретении основного средства, бывшего в эксплуатации, срок его эксплуатации определяется на основании предполагаемого срока полезного использования указанного объекта с учетом срока эксплуатации предыдущими собственниками.

Основные средства, права собственности на которые необходимо регистрировать, до момента регистрации учитываются на сч. 08.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости, переоценка основных средств не проводится.

Материально-производственные запасы

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Способ списания материалов - по средней себестоимости.

Учет товаров ведется по покупным ценам.

Транспортные расходы по заготовке и доставке товаров до склада включаются в фактическую себестоимость приобретаемого товара.

Учет отгруженных товаров производится по фактической средней себестоимости.

Учет аренды

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Учет доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации покупных товаров, от сдачи имущества в аренду.

Отгруженные товары считаются реализованными в момент перехода права собственности к покупателю (заказчику). В случаях, когда в договоре момент перехода права собственности к заказчику не оговорен, моментом реализации считается дата подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг, выполненных работ, накладной на передачу товара.

Прочими доходами являются проценты по предоставленным займам; излишек товара, выявленный при инвентаризации и в результате разницы весов у поставщика и покупателя; поступления от продажи основных средств; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; курсовые разницы; суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности; прочие доходы.

Учет расходов

Бухгалтерский учет расходов в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени их фактической оплаты.

К прямым расходам относится фактическая себестоимость реализованных товаров, включая стоимость доставки товара от поставщика до склада. Все остальные расходы являются косвенными.

Расходы Общества, связанные с продажей товаров, услуг, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы на амортизацию и содержание основных средств, сдаваемых в аренду, и земельный налог учитываются в составе управленческих расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы будущих периодов списываются на текущие расходы ежемесячно равномерно в течение срока, к которому они относятся, на основании распоряжения Руководителя предприятия.

Общество формирует резерв сомнительной дебиторской задолженности покупателей на основании проведенной инвентаризации по состоянию на 31 декабря. В целях сближения бухгалтерского и налогового учета порядок формирования резерва производится в соответствии с положениями ст.266 НК РФ.

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков

Резерв на оплату отпусков формируется один раз в год по состоянию на 31 декабря и отражается на счете 96 «Резерв на оплату отпусков» (ПБУ 8/2010). Резерв формируется исходя из среднего заработка и количества неиспользованных дней отпуска на 31 декабря по каждому работнику.

Учет кредитов и заемных средств

Доходы по заемным обязательствам отражаются в составе прочих доходов.

Расходы по займам и кредитам, за исключением процентов по кредитам, полученным для приобретения инвестиционного актива, относятся к прочим расходам и признаются расходами того периода, в котором они произведены.

Дополнительные затраты по обслуживанию кредитов и займов одновременно включаются в состав прочих расходов.

Бухгалтерская отчетность

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из форм, на основе образцов из приложений к ФСБУ 4/2023:

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Отчет об изменениях капитала

Отчет о движении денежных средств

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г.

Согласно ФСБУ 4/2023 показатели по инвестиционной недвижимости на 31.12.2024, 31.12.2023 перенесены из строки 1150 «Основные средства» в строку 1160 «Инвестиционная недвижимость».

3.1. строка 1160

Земельные участки переданы в аренду:

– 5 шт. – ИП Ромашенко В.А. по договорам аренды № 14 от 20.01.2022 и № 1-РП от 21.09.2025;

– 35 шт. – ООО «Крупно» по договору № 01-ПК от 06.03.2024 и № 02-ПК от 06.02.2025г.

– 44 шт. – ООО СПК «Родная земля» при покупке земельных участков с обременением (Договор купли-продажи № 1ПК(2024) от 29.02.2024г. и №б/н от 01.10.2025г.

3.2. Запасы стр.1210

Наименование	К-во	Сумма, тыс. руб.
Расходы будущих периодов (автостраховка)		52
Итого		52

Расшифровки дебиторской (стр.1230) и кредиторской (стр.1520) задолженности представлены в Пояснениях № 5.1 и 5.3 к бухгалтерской отчетности.

3.3. Финансовые вложения (стр.1240)

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Предоставленный займ ООО «Донская земля»	93364
Итого	93364

3.4. Расшифровка долгосрочных кредитов и займов (стр.1410)

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025г. по срокам погашения в разрезе заимодавцев приведены в таблице:

Договор займа	Сумма по договору	Срок возврата	Процентная ставка, %	тыс. руб.
				Текущая задолженность по состоянию на 31.12.2025г.
01-3 от 11.07.24	20 000	31.07.27	24	20000
66 от 30.07.20	115 000	01.10.27	19	100000
7 от 24.01.20	50 000	01.10.27	19	45 000
67 от 13.06.19	60 000	31.12.27	12	9 000
66 от 13.06.19	27 000	31.12.27	15	26 400
Итого:				200400

3.5. Расшифровка краткосрочных кредитов и займов (стр.1510)

Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025г. по срокам погашения в разрезе заимодавцев приведены в таблице:

Договор займа	Сумма по договору	Срок возврата	Процентная ставка, %	тыс. руб.
				Текущая задолженность по состоянию на 31.12.2025г.

Договор займа	Сумма по договору	Срок возврата	Процентная ставка, %	Текущая задолженность по состоянию на 31.12.2025г.
3-3 от 06.11.24	15 000	31.12.26	15	400
05-02/2024 от 05.02.24	25 000	31.12.26	3 в м-ц	22 000
1 от 05.02.2024	25 000	31.12.26	3 в м-ц	22 000
06-12/2021 от 06.12.21	4 000	31.12.26	15,5	800
6-3 от 06.11.24	15 000	31.12.26	15	250
Проценты по краткосрочным займам				169
Проценты по долгосрочным займам				1789
Итого:				47408

3.6. Оценочные обязательства стр.1540

Оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков определены на 31.12.2025г. Резерв на оплату отпусков рассчитан путем умножения количества дней отпуска, на которые имеет право каждый работник по состоянию на 31.12.2025, на его среднедневной заработок за 2025г.

Сумма резерва составила 250 тыс. руб., в т.ч.:

- ~ 192 тыс. руб. - резерв на выплату отпусков;
- ~ 58 тыс. руб. – резерв на страховые взносы по отпускам.

Отчет о финансовых результатах

Расшифровка основных статей:

тыс. руб.

Показатели	2025	2024
3.7.Выручка от реализации стр.2110	655354	774 202
в т.ч. выручка от реализации с/х продукции	595 886	718 180
выручка от реализации прочих товаров	0	2 722
доходы от сдачи имущества в аренду	59 468	53 300
3.8. Коммерческие расходы стр.2210	34202	49 704
в т.ч. агентское вознаграждение	2389	2 003
амортизация ОС	2969	3 995
аренда имущества	1244	1 309
аудиторская проверка	170	140
заработная плата и страховые взносы	4790	5 741
материальные расходы	486	297
программное обеспечение	146	210
страхование имущества	90	284
т/о автотранспорта	17	281
транспортные расходы	20500	34 304
резерв предстоящих отпусков	250	344

услуги по ведению бухучета	600	554
прочие расходы	551	242
3.9. Управленческие расходы стр.2220	595	474
В т.ч. налог на землю	595	474
Прочие доходы стр.2340	5173	23 708
в т.ч. Прибыль прошлых лет	2278	
штрафы по хоздоговорам	2467	
прочие доходы		23 708
3.10.Прочие расходы стр.2350	1308	2261
В т.ч. расходы на услуги банка	2 34	2 134
госпошлина	439	
пожертвования	420	
технологические потери зерна при сушке и очистке	1	
прочие расходы	214	127

4. Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в 2025 году

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 5% и более.

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

5. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

5.1 Операции со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах и сделках с ними в 2025 году приведены в Таблице №1.

5.2. Информация по прекращаемой деятельности.

В 2025г. уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества.

Существенных событий после отчетной даты, влияющих на отчетность, не имелось.

5.3. Непрерывность деятельности

Несмотря на нестабильность экономической и политической ситуации, конкуренцию со стороны других компаний, финансовое состояние Общества стабильно.

Общество не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности организации.

Коэффициент текущей ликвидности 1,8 при норме ≥ 2 , коэффициент критической оценки 1,77 при норме ≥ 1 .

Увеличение прибыли от основной деятельности в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 20%.

Увеличение активов в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 4%.

Отсутствие текучести основного управленческого аппарата.

В 2025 г. уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества или ликвидации Общества в целом.

По мнению Руководства Общества, бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждает, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств в вообразимом будущем.

5.4. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Общества

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны постоянно вводят новые санкции, в том числе против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных

средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Репутационный риск

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует и сможет продолжать свою деятельность и исполнять все свои обязательства в установленном порядке.

Генеральный директор

Гнидин А.В.

«04» марта 2026 г.

М.П.

Таблица №1

6.Информация о связанных сторонах

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной (контроль/существенное влияние)	Вид операции Объем совершенных операций	Сумма, руб.	Сумма, руб. не закончен. операции на конец отч. периода	Условия и сроки завершения операций
Операции с учредителями						
1.	Гнидин Александр Валентинович	Учредитель 50% в УК Контроль	Заработная плата Страховые взносы ФСС НС Дивиденды	1069259 320778 2138,5 5743885	85056471	Согласно условиям трудового договора Денежными средствами согласно протокола общего собрания участников
2.	Яковлев Антон Павлович	Учредитель 50% в УК Контроль	Дивиденды	5743885	85056471	Денежными средствами согласно протокола общего собрания участников

Дочерние хозяйственные общества – отсутствуют

Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества – отсутствуют

Зависимые хозяйственные общества – отсутствуют

Другие связанные стороны

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной (контроль/существенное влияние)	Вид операции Объем совершенных операций	Сумма, руб.	Сумма, руб. не закончен. операции на отч. периода	Условия и сроки завершения операций
1	ИП Гнидин А.В.	Существенное влияние	Полученный займ Проценты по займу Аренда имущества	32700000 496 574 652864,17	400000 85 767 68535,44	По договору займа По договору займа Рыночные Январь 2026г.
2	ИП Яковлев А.П.	Существенное влияние	Полученный займ Проценты по займу Аренда имущества	24550000 484 598 652864,17	250000 83 527 68535,44	По договору займа По договору займа Январь 2026г.
3	ООО «Донская земля»	Существенное влияние	Предоставленный займ	297436000	93364000	По договору займа
4	Гнидина Н.В.	Родственные связи/ не существенное	Заработная плата	476863		Согл. условиям трудового договора
5	Яковлева Е.А.	Родственные связи/ не существенное	Заработная плата	481868		Согл. условиям трудового договора

7.Основной управленческий персонал

	Ген. директор	Заработная плата	1069259	
		Страховые взносы ФСС НС	320778 2138,5	

Директор ООО «Парус»

А.В. Гнидин

05 марта 2026г.