

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Сведения об организации

Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ПАРУС С»

Юридический и почтовый адрес организации: 117342, Москва город, Островитянова улица, дом № 43, эт 2 пом I ком 1.

Сведения об образовании юридического лица: Государственное учреждение Московская регистрационная палата 05.05.1994 г., основной государственный регистрационный номер 1027739294197

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7728031695

Код причины постановки на учет (КПП): 772801001

Уставный капитал ООО «ПАРУС С» составляет 796 329 рублей.

Структура уставного капитала:

Наименование учредителя (участника) юридического лица	Доля в уставном капитале (руб.)
Еремин Евгений Вадимович	159 265,80
Доля в уставном капитале, принадлежащая обществу	637 063,20

Уставный капитал оплачен полностью.

Основными видами деятельности являются - деятельность по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств с кодом ОКВЭД 45.2; аренда прочих видов транспорта с кодом ОКВЭД 77.39.

ООО «ПАРУС С» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет структурные подразделения - филиалы и представительства, созданные на территории Российской Федерации в соответствии с законодательством РФ.

№ п/п	Наименование структурного подразделения	Адрес юридического лица	Примечания
1	Филиал ООО «ПАРУС С»	301030, Тульская обл., Ясногорский р-н, д. Периково, д.35	Не выделено на отдельный баланс
2	Представительство ООО «ПАРУС С» в РТ	422774, Респ. Татарстан, Пестречинский р-н, деревня Куюки	Не выделено на отдельный баланс
3	Представительство ООО «ПАРУС С» в Кузнецке	442530, Пензенская область, г. Кузнецк, ул. Кирова, д.157, комн.408	Не выделено на отдельный баланс

Филиал и представительства не являются юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени и в интересах ООО «ПАРУС С».

Среднесписочная численность работников ООО «ПАРУС С» на 31 декабря 2025 года составила 9 человек.

Орган управления ООО «ПАРУС С»: единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Еремин Евгений Вадимович.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «ПАРУС С» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

Основные средства:

В составе основных средств отражены сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, прочие основные фонды со сроком службы более 12 месяцев, используемые в основной деятельности и для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды в будущем.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

-земельным участкам,

-полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более 100 000 рублей, отражаются в составе материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы:

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (по фактическим затратам на приобретение).

Списание товаров, приобретенных для перепродажи, производится по средней себестоимости.

Готовая продукция в бухгалтерском учете отражается по фактической производственной себестоимости.

Займы и кредиты:

В отчетности ООО «ПАРУС С» обязательства, включаемые в задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются в отчетности как долгосрочные. Проценты, причитающиеся по полученным кредитам и займам, учитываются обособленно.

Задолженность покупателей и заказчиков:

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году создавался на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определялась отдельно по каждому сомнительному долгу. При этом во внимание принималось финансовое состояние (платежеспособность) должника и вероятность погашения им долга.

Налоги и налогообложение:

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

1. День отгрузки (передачи) товара, оказанных услуг,
2. День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (оказания услуг).

На день отгрузки товаров (оказания услуг) в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Организация не осуществляет операций, облагаемых НДС по ставкам отличным от 20%.

Расчеты по налогу на прибыль:

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ПАРУС С» использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые обязательства.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированного на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных активов и обязательств отчетного периода.

В соответствии с п.2 ст.288 НК РФ определение сумм налога на прибыль (авансовых платежей по налогу), подлежащих уплате в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований по месту нахождения каждого обособленного подразделения, производится из прибыли, определенной в целом по организации, в доле, приходящейся на это подразделение.

Указанная доля рассчитывается как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда (среднесписочной численности работников) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого подразделения соответственно среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п.1 ст. 257 НК РФ, в целом по налогоплательщику.

В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создается.

Учет амортизируемого имущества:

Признавать амортизируемым имуществом имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Не амортизируемое имущество стоимостью менее 100 000 руб. включается в состав материальных расходов ежемесячно в сумме, рассчитанной исходя из срока полезного использования такого имущества, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

Для целей налогообложения прибыли признается линейный метод начисления амортизации.

Признание доходов:

Доходы ООО «ПАРУС С» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Признание расходов:

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы, а также на прямые и косвенные.

Прямые расходы, связанные с выполненными работами (оказанными услугами) относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации этих работ (услуг) в стоимости которых они учтены.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов. За исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

3. Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

Коэффициент	2025	2024
Коэффициент текущей ликвидности	2,809	2,954

Коэффициент быстрой ликвидности	0,091	0,061
Коэффициент абсолютной ликвидности	0	0
Коэффициент наличия собственных средств	0,659	0,665
Рентабельность продаж (продукции), %	12,24	36,80
Чистые активы	84 049	86 249

Финансовое положение ООО «ПАРУС С» характеризуется как среднее.

4. Информация об отдельных активах и обязательствах

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	56 132	(41 531)	5 998	-	-	(3 488)	-	-	-	-	-	57 671	(45 019)
	За 2024 г.	62 249	(40 626)	-	(6 117)	3 464	(4 369)	-	-	-	-	-	56 132	(41 531)
в том числе: Здания	За 2025 г.	738	(455)	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-	738	(504)
	За 2024 г.	738	(406)	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-	738	(455)
Сооружения	За 2025 г.	5 490	(2 549)	-	-	-	(290)	-	-	-	-	-	5 490	(2 839)
	За 2024 г.	5 490	(2 259)	-	-	-	(290)	-	-	-	-	-	5 490	(2 549)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 750	(5 072)	-	-	-	(523)	-	-	-	-	-	6 750	(5 595)
	За 2024 г.	12 867	(7 882)	-	(6 117)	3 464	(654)	-	-	-	-	-	6 750	(5 072)
Транспортные средства	За 2025 г.	36 502	(31 947)	5 998	-	-	(2 483)	-	-	-	-	-	42 500	(34 429)
	За 2024 г.	36 502	(28 714)	-	-	-	(3 232)	-	-	-	-	-	36 502	(31 947)
Земельные участки	За 2025 г.	4 542	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83	-
	За 2024 г.	4 542	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 542	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	2 111	(1 508)	-	-	-	(144)	-	-	-	-	-	2 111	(1 652)
	За 2024 г.	2 111	(1 364)	-	-	-	(144)	-	-	-	-	-	2 111	(1 508)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 460	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельн	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 460	-

ые участки	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
------------	------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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 2025 г.	112 488	-	24 357	(30 679)	-	-	X	X	106 166	-
	За 2024 г.	114 638	-	25 706	(27 856)	-	-	X	X	112 488	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	93 625	-	13 364	(217)	-	-	(18 600)	-	88 173	-
	За 2024 г.	97 277	-	13 137	(21)	-	-	(16 767)	-	93 625	-
Готовая продукция	За 2025 г.	1 808	-	-	(280)	-	-	50	-	1 578	-
	За 2024 г.	1 941	-	-	(573)	-	-	439	-	1 808	-
Товары	За 2025 г.	15 421	-	7	(645)	-	-	(1)	-	14 781	-
	За 2024 г.	15 419	-	1	-	-	-	-	-	15 421	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	1 634	-	10 985	(29 537)	-	-	18 551	-	1 634	-
	За 2024 г.	-	-	12 568	(27 262)	-	-	16 328	-	1 634	-

4.3. Предоставленные займы

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
67.03		2 747 500,00	323 000,00	323 000,00		2 747 500,00
Мехуборка" ООО			323 000,00	323 000,00		
Договор займа №3 от 17.06.2025г.			323 000,00	323 000,00		
ПАРТНЕР-РЕГИОН ООО		2 230 000,00				2 230 000,00
Договор займа №1 от 01.12.2023г.		2 230 000,00				2 230 000,00
УК МЕХУБОРКА ООО		517 500,00				517 500,00
Договор займа №27 от 24.03.2023		517 500,00				517 500,00
Итого		2 747 500,00	323 000,00	323 000,00		2 747 500,00

В 2025 г. начислено процентов, предназначенных к уплате за пользование заемными средствами, в размере 226 090,39 руб.

4.4. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 380	(12)	2 879	-	(1 715)	-	(47)	-	3 544	(4)
	За 2024 г.	3 616	(12)	492	-	(1 716)	-	(47)	-	2 380	(12)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	160	-	162	-	(125)	-	-	-	197	-
	За 2024 г.	533	-	99	-	(473)	-	-	-	160	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 428	(12)	898	-	(1 340)	-	(47)	-	986	(4)
	За 2024 г.	2 185	(12)	499	-	(1 256)	-	(47)	-	1 428	(12)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	20	-	1 816	-	-	-	-	-	1 835	-
	За 2024 г.	47	-	-	-	(27)	-	-	-	20	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	(34)	-	34	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	79	-	(79)	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	772	-	-	-	(250)	-	-	-	522	-
	За 2024 г.	772	-	-	-	-	-	-	-	772	-
Итого	За 2025 г.	2 380	(12)	2 879	-	(1 715)	-	(47)	Х	3 544	(4)
	За 2024 г.	3 616	(12)	492	-	(1 716)	-	(47)	Х	2 380	(12)

4.5. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 748	-	-	-	-	2 748	
	За 2024 г.	2 030	718	-	-	-	2 748	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	2 748	-	-	-	-	2 748	
	За 2024 г.	2 030	718	-	-	-	2 748	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	38 879	7 663	-	(7 382)	-	39 159	
	За 2024 г.	43 823	3 392	-	(7 337)	-	38 879	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	33 860	5 248	-	(6 711)	-	32 396	
	За 2024 г.	38 154	2 622	-	(6 915)	-	33 860	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	35	1 685	-	-	-	1 720	
	За 2024 г.	71	-	-	(36)	-	35	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	169	-	-	(169)	-	-	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	540	-	-	(540)	-	-	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	256	226	-	-	-	482	
	За 2024 г.	-	256	-	-	-	256	
Расчеты по налогам и	За 2025 г.	208	21	-	(13)	-	216	

сборам	За 2024 г.	590	9	-	(391)	-	-	208
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	620	241	-	-	-	-	861
	За 2024 г.	298	321	-	-	-	-	620
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	381	-	-	(368)	-	-	14
	За 2024 г.	565	-	-	(183)	-	-	381
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	156	35	-	(3)	-	-	188
	За 2024 г.	137	21	-	(2)	-	-	156
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	754	207	-	(287)	-	-	674
	За 2024 г.	687	163	-	(96)	-	-	754
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	2 608	-	-	-	-	-	2 608
	За 2024 г.	2 608	-	-	-	-	-	2 608
Итого	За 2025 г.	41 627	7 663	-	(7 382)	-	Х	41 907
	За 2024 г.	45 853	4 110	-	(8 337)	-	Х	41 627

5. Сведения о доходах и расходах организации

Показатель	Доходы от реализации и внереализационные доходы тыс. руб.	Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы тыс. руб.
Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства в том числе:	34 424	
- ТО и ремонт	29 187	
- Предоставление в аренду	4 183	
-Продукция	310	
-Товары	744	
Резерв по сомнительным долгам (в соответствии с учетной политикой не формируется в НУ)	47	
Доход от реализации прочего имущества	221	
Прочие внереализационные доходы	2 110	
ИТОГО ДОХОДЫ	36 802	
Себестоимость производства продукции		280
Стоимость реализованных покупных товаров		645
Амортизация		3 488
Аренда имущества		1 282
Оплата труда		7 894
Страховые взносы в ПФР и ФСС		1 903
Командировочные расходы		35
Налоги, сборы, пошлины		384
Материальные расходы		18 605

Плата в счет возмещения причиняемого ущерба с грузовиков с разрешенной максимальной массой свыше 12 тонн		181
Расходы на средства охраны, ТО средств охраны, обеспечение пожарной безопасности		56
Тех. Обслуживание и ремонт а/м, спецтехники по договору ТО		2 269
Расходы на приобретение и доставку ТМЦ		9
Расходы на электроэнергию, коммунальные расходы, дезинфекцию и дератизацию		1 092
Расходы на страхование имущества		88
Расходы на юридические и информационные услуги		300
Расходы на услуги связи, почтовые расходы, эл.почты, интернет		108
Расходы на приобретение, и обновление программ и БД		16
Итого расходы		38 636
Цена приобретения реализованного прочего имущества		199
Услуги банка		69
Проценты к уплате по займам		226
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения		268
Резерв по сомнительным долгам (в соответствии с учетной политикой не формируется в НУ)		39
ИТОГО РАСХОДЫ		39 437

6. Аффилированные лица

Ф.И.О.	Основание
Еремин Евгений Вадимович	-Лицо, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица -Имеет право распоряжаться 20% уставного капитала