

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2025 ГОД
Общества с ограниченной ответственностью «ПАРИТЕТ»**

1. Общие сведения

1.1. Организационно-правовая форма и реквизиты

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПАРИТЕТ».
- Сокращенное наименование: ООО «ПАРИТЕТ».
- Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1236300027226.
- Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6318072826.
- Юридический адрес: 443022, Самарская область, г.о. Самара, вн.р-н Советский, г Самара, ш Заводское, дом 3, офис 325Д.

1.2. Основные виды деятельности по ОКВЭД 43.21 Производство электромонтажных работ.

1.3. Правовой статус и проверка отчетности

- Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью.
- Форма собственности: Частная собственность.
- Аудит: Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.
- Утверждение: Отчетность подлежит утверждению в порядке, установленном учредительными документами.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организация является субъектом малого предпринимательства и ведет бухгалтерский учет с применением следующих упрощенных способов, закрепленных в Учетной политике:

- Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером с использованием специализированной программы «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.
- Основные средства (ФСБУ 6/2020): Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением недвижимости) не учитываются в составе основных средств, а списываются на расходы по мере приобретения. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Применяются упрощенные способы учета капитальных вложений и основных средств.
- Нематериальные активы (ПБУ 14/2007): Переоценка нематериальных активов не производится. Амортизация начисляется линейным способом. Обесценение не проверяется.
- НИОКР (ПБУ 17/02): Стоимость НИОКР, давших положительный результат, списывается линейным способом.
- Аренда (ФСБУ 25/2018): Права пользования активом и обязательства по аренде не признаются по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (текст документа обрывается, но указано на непризнание по отдельным договорам).
- Запасы (ФСБУ 5/2019): Применяются упрощенные способы учета запасов. Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается. Оценка запасов при выбытии производится по средней себестоимости. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Имущество для управленческих нужд (оргтехника, канцелярия, мебель) учитывается в составе запасов и списывается на расходы по мере передачи в эксплуатацию.
- Доходы и расходы (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99): Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Расходы будущих периодов списываются равномерно.
- Исправление ошибок (ПБУ 22/2010): Существенной признается ошибка в размере 5% и более от статьи отчетности. Как субъект малого предпринимательства, организация исправляет существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения отчетности, в текущем периоде без ретроспективного пересчета (перспективно).

· Неприменяемые ПБУ: В связи с малым масштабом деятельности организация не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02.

Налоговый учет

Ведется отдельно от бухгалтерского учета. Основные положения налоговой учетной политики:

- Применяется метод начисления для признания доходов и расходов.
 - Прямые расходы включают затраты на сырье, материалы, комплектующие, оплату труда производственного персонала, страховые взносы с него и амортизацию производственных основных средств.
 - По услугам прямые расходы признаются полностью в текущем периоде.
 - Срок полезного использования основных средств может быть увеличен после модернизации в пределах амортизационной группы.
 - Применяется амортизационная премия: 10% для основных средств 1, 2, 8-10 амортизационных групп; 30% для основных средств 3-7 амортизационных групп.
 - Амортизация начисляется линейным методом (кроме 8-10 групп, по которым применяется линейный метод).
 - Стоимость спецодежды и инвентаря списывается единовременно при передаче в эксплуатацию.
 - Сырье, материалы и товары списываются по средней себестоимости.
 - Расходы на ремонт основных средств признаются единовременно.
 - Распределение прямых расходов на НЗП производится пропорционально доле прямых затрат в плановой стоимости продукции.
 - Затраты на НИОКР включаются в прочие расходы без повышающего коэффициента.
- Отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

3. Раскрытие показателей отчетности

Пояснения к строкам Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

3.1. Активы организации

· Материальные внеоборотные активы (стр. 1150):

На 31 декабря 2025 года основные средства на балансе организации отсутствуют (0 руб.).

· Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170):

На 31 декабря 2025 года отсутствуют (0 руб.).

· Запасы (стр. 1210):

На 31 декабря 2025 года запасы отсутствуют (0 руб.).

· Оценка: Запасы оценивались по фактической себестоимости. Резерв под обесценение не создавался.

· Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250):

Остаток денежных средств на 31 декабря 2025 года составляет 5 154 366,47 руб.

· Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240):

На отчетную дату данная статья составляет 37 881 447,15 руб., из которых основная часть (37 824 548,81 руб.) представлена дебиторской задолженностью.

· Состав и структура: Вся задолженность является краткосрочной (со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты). Резерв по сомнительным долгам не создавался (в соответствии с упрощенными способами учета).

3.2. Пассивы и капитал

· Капитал и резервы (стр. 1300):

Собственный капитал организации на конец 2025 года составил 1 375 116,37 руб.

· Уставный капитал: 10 000,00 руб.

· Нераспределенная прибыль: На 31 декабря 2025 года составляет 1 365 116,37 руб.

· Динамика: За 2025 год нераспределенная прибыль значительно выросла (на 1 305 198,87 руб.),

· Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520):

На 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 41 660 697,25 руб.

· Состав: Вся задолженность является краткосрочной (со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты) и включает задолженность перед поставщиками, подрядчиками, по налогам и сборам, перед персоналом по оплате труда.

3.3. Финансовые результаты (за 2025 год)

· Выручка (стр. 2110): За 2025 год составила 152 256 332,65 руб.

- Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120): Составили 150 048 966,92 руб. (включая себестоимость продаж 138 163 863,79 руб.). Расходы соразмерны выручке.
- Прочие доходы (стр. 2340): За 2025 год составили 3 737 100 руб.
- Прочие расходы (стр. 2350): Составили 4 001 635,46 руб.
- Налог на прибыль (стр. 2410): Сумма налога за 2025 год составила 507 331,4 руб. Организация применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на прибыль организаций.
- Чистая прибыль (стр. 2400): По итогам 2025 года организацией получена чистая прибыль в размере 1 435 000 руб.

4. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, способных оказать влияние на оценку имущественного и финансового положения, не выявлено.

5. Связанные стороны

Организация не имеет основного (материнского) хозяйственного общества и не входит в группу связанных сторон, подлежащих раскрытию согласно ПБУ 11/2008. Конечным контролирующим лицом (бенефициаром) является учредитель (физическое лицо), информация о котором не раскрывается в связи с конфиденциальностью персональных данных.

Директор
ООО «ПАРИТЕТ»
Зотов С.П.
«24» марта 2026 г.