

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.

и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью «ПАРИТЕТ»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности — допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в части способов ведения бухучета в отчетном периоде не вносились.

2.2 Объем и периодичность представления отчетности.

Организация применяет формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств обоснованные на формах из Приложения №3, Приложения №4, Приложения №6, Приложения №7 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены показатели по группам с детализацией внутри групп.

2.3. Отчет о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов). (Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

2.3.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в пояснениях к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КнР)

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	

Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы»	ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	

Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
2.7 Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Изменения показателей Бухгалтерского баланса за предшествующие годы, тыс. руб.

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный и предшествующие ему периоды при их сравнении произведены корректировки вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Причинами произведенных корректировок сравнительных данных предшествующих периодов являются:

-ретроспективный пересчет показателей отчетности в результате изменения учетной политики Общества. Суммарные изменения показателей отчетных форм за предшествующие периоды с объяснением причин корректировок приведены в нижеследующей таблице:

Код	Наименование показателя	Данные на 31.12.2024			Данные на 31.12.2023			Причина корректировки
		Сумма по данным отчетности за предыдущий год	Корректировка	Сумма по данным отчетности за отчетный год	Сумма по данным отчетности за предыдущий год	Корректировка	Сумма по данным отчетности за отчетный год	
I Внеоборотные активы								
1190	Прочие внеоборотные активы	-	2 152	2 152	-	-	-	Проценты по долгосрочным займам необходимо учитывать в составе прочих внеоборотных активов (п.13, 16 ФСБУ 4/2023)
1100	Итого по разделу I	1 278 384	2 152	1 280 536	712 556	-	712 556	
II Оборотные активы								
1230	Дебиторская задолженность	9 477	(2 152)	7 325	11 513	223 518	235 031	Проценты по долгосрочным и краткосрочным займам необходимо учитывать в составе прочих внеоборотных активов (по долгосрочным займам) и в дебиторской задолженности (по краткосрочным займам) в оборотных активах соответственно(п.13, 14 16 ФСБУ

								4/2023)
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0		0	1 118 868	(223 518)	895 350	Проценты по краткосрочным займам необходимо учитывать в составе дебиторской задолженности в оборотных активах соответственно(п.13, 14 16 ФСБУ 4/2023)
1200	Итого по разделу II	12 540	(2 152)	10 388	1 131 778	-	1 131 778	
	БАЛАНС	1 290 924	-	1 290 924	1 844 334	-	1 844 334	
IV Долгосрчные обязательства								
1410	Заемные средства	63 265	83	63 348	-	-	-	Сумму обязательств по аренде в балансе необходимо показывать с разбивкой на кратк. часть (обязательство которое должно быть погашено в течение 12 мес. от отчетной даты) и долгосрочную (п.п.17,18,19,20 ФСБУ 4/2023)
1450	Прочие долгосрочные обязательства	153	(153)	-	-	-	-	Сумму обязательств по аренде в балансе необходимо показывать с разбивкой на кратк. часть (обязательство которое должно быть погашено в течение 12 мес. от отчетной даты) и долгосрочную (п.п.17,18,19,20 ФСБУ 4/2023)
1400	Итого по разделу IV	63 470	70	63 401	13	-	13	
V Краткосрочные обязательства								
1520	Кредиторские задолженность	434	70	504	22 376	69	22 445	Сумму обязательств по аренде в балансе необходимо показывать с разбивкой на кратк. часть (обязательство которое должно быть погашено в течение 12 мес. от отчетной даты) и долгосрочную (п.п.17,18,19,20 ФСБУ 4/2023)
1550	Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	69	(69)	-	Сумму обязательств по аренде в балансе необходимо показывать с разбивкой на кратк. часть (обязательство которое должно быть погашено в течение 12 мес. от отчетной даты) и долгосрочную (п.п.17,18,19,20 ФСБУ 4/2023)
1500	Итого по разделу V	434	70	504	1 519 865	-	1 519 865	
	БАЛАНС	1 290 924	-	1 290 924	1 844 334	-	1 844 334	

4. Иная информация-отсутствует.

27.03.2026г.

Генеральный директор ООО «ПАРИТЕТ»



Хапаев А.У.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода
		персональная (пересеченная) стоимость	накопленные авторизация и обесечение	списано	пересеченка	переклассифицировано	
		персональная (пересеченная) стоимость	накопленные авторизация и обесечение	авторизация	накопленные авторизация стоимость	накопленные (пересеченная) авторизация и обесечение стоимость	персональная (пересеченная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	пересеченная амортизация	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	153	-	-	-	(51)	-	-	153	(51)
	За 2024 г.	188	(125)	153	(188)	(63)	-	-	153	-
в том числе:										
Здания (Общественное помещение площадью 6,1 кв. м (2025-2027 гг))	За 2025 г.	153	-	-	-	(51)	-	-	153	(51)
	За 2024 г.	188	(125)	153	(188)	(63)	-	-	153	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	102	153	63
в том числе:			
Здания (Офисное помещение площадью 6,1 кв.м.(2025-2027гг)) ППА	102	153	63
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

ч.ч.ч.	Основные средства в отношении которых нет ограничений на пользование	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Наименование показателя			
	Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с особыми обстоятельствами деятельности организации) - всего	-	-	-
	Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
	Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		Принято к учету в качестве основных средств	На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение		фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	1 278 179	-	44 700	(10 727)	-	-	-	(58 000)	1 254 152	-
	3а 2024 г.	712 479	-	568 700	(3 000)	(2 152)	2 152	-	-	1 278 179	-
в том числе: предоставленные займы юридическим лицам	3а 2025 г.	58 000	-	-	-	-	-	-	(58 000)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	61 000	(3 000)	(2 152)	2 152	-	-	58 000	-
Акции	3а 2025 г.	22 000	-	-	-	-	-	-	-	22 000	-
	3а 2024 г.	22 000	-	-	-	-	-	-	-	22 000	-
Стоимость долей участия в других организациях (вклады в имущество дочернего общества)	3а 2025 г.	742 700	-	44 700	-	-	-	-	-	742 700	-
	3а 2024 г.	235 000	-	507 700	-	-	-	-	-	742 700	-
Приобретенные права требования	3а 2025 г.	455 479	-	-	(10 727)	-	-	-	-	444 752	-
	3а 2024 г.	455 479	-	-	-	-	-	-	-	455 479	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	58 000	58 000	-
	3а 2024 г.	895 300	-	700	(896 000)	-	-	-	-	58 000	-
в том числе: предоставленные займы юридическим лицам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	895 300	-	700	(896 000)	-	-	-	58 000	58 000	-
Итого	3а 2025 г.	1 278 179	-	44 700	(10 727)	-	-	-	-	1 312 152	-
	3а 2024 г.	1 607 779	-	569 400	(899 000)	(2 152)	2 152	-	-	1 278 179	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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	
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	3 493	(3 493)	-	-	X	X	-
	За 2024 г.	250	-	787	(1 037)	-	-	X	X	-
в том числе: Товары	За 2025 г.	-	-	3 493	(3 493)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	787	(787)	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	250	-	-	(250)	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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			погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 152	-	-	-	-	-	-	-	(2 152)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 152	-
в том числе: Проценты по долгосрочным займам выданным	За 2025 г.	2 152	-	-	-	-	-	-	-	(2 152)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 152	-	-	-	-	-	-	2 152	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	7 325	-	11 886	-	(6 124)	-	-	-	2 152	15 239	-
	За 2024 г.	235 031	-	22 498	-	(250 204)	-	-	-	-	7 325	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 074	-	-	-	(4 074)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 074	-	-	-	-	-	-	4 074	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	973	-	4 275	-	(38)	-	-	-	-	5 210	-
	За 2024 г.	11 488	-	973	-	(11 488)	-	-	-	-	973	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (Проценты по краткосрочным займам выданным)	За 2025 г.	2 217	-	7 583	-	(1 992)	-	-	-	2 152	9 960	-
	За 2024 г.	223 518	-	17 415	-	(238 716)	-	-	-	-	2 217	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	18	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	18	-	-	-	-	-	-	18	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	41	-	28	-	-	-	-	-	-	69	-
	За 2024 г.	25	-	16	-	-	-	-	-	-	41	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	-	2	-
Итого	За 2025 г.	9 477	-	11 886	-	(6 124)	-	-	-	X	15 239	-
	За 2024 г.	235 031	-	22 498	-	(250 204)	-	-	-	X	9 477	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	63 348 -	2 700 61 133	6 042 2 215	(15 602) -	- -	(56 446) -	43 63 348
в том числе: Расчеты по аренде (в т.ч. ППА по обязательствам аренды)	3а 2025 г. 3а 2024 г.	83 -	- 83	- -	(40) -	- -	- (48 620)	43 83
Долгосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	61 050 -	2 700 61 050	- -	(15 130) -	- -	- -	- 61 050
Проценты по долгосрочным займам и кредитам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 215 -	- -	6 042 2 215	(432) -	- -	(7 826) -	- 2 215
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	503 1 519 865	75 74	- -	- (1 519 435)	- -	56 599 -	57 024 503
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	214 22 214	- -	- -	- (22 000)	- -	- -	214 214
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	289 216	73 74	- -	- -	- -	- 48 620	363 289
Краткосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 1 295 339	- -	- -	(1 295 339) -	- -	- 7 826	- 7 826
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 202 080	- -	- -	(202 080) -	- -	- -	- -
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 16	2 -	- -	- (16)	- -	- -	2 -
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	63 851 1 519 865	2 775 61 207	6 042 2 215	(15 602) (1 519 435)	- -	X X	57 067 63 851

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	1 487 021	1 487 021	1 487 021
в том числе:			
Залог имущества в обеспечение обязательств по займам полученным АО "Цимлянский виа"	1 487 021	1 487 021	1 487 021
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	51	62
Прочие затраты	118	100
Итого по элементам	168	162
Изменение остатков (приrost [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	3 493	787
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 661	949

