

Общество с ограниченной ответственностью **«ПАРУСА»**

ИНН 7104048680, ОГРН 1057100347182, ОКПО 77047851

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ПАРУСА», далее - Общество.

1.2. Юридический адрес - 300028, Тульская обл., г Тула, ул. Болдина, д. 94, помещ. 1-4.

1.3. Государственная регистрация – 13.07.2005 г. Свидетельство о регистрации выдано инспекцией Федеральной налоговой службы по Привокзальному району г. Тулы серия 71 № 000435758.

1.4. Численность сотрудников, по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 человек.

1.5. Уставный капитал составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

Единственным участником Общества является Власов Игорь Николаевич, доля участия — 100 процентов.

1.6. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включёнными в другие группировки» (код по ОКВЭД 46.49.49).

1.7. Общество относится к категории субъекта малого предпринимательства, имеет статус - Микропредприятие с 01.08.2016 года

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Власов Игорь Николаевич.

Главный бухгалтер Общества: обязанности главного бухгалтера возложены на Директора Власова Игоря Николаевича.

1.9. **Обособленные подразделения**, в том числе филиалы и представительства отсутствуют.

2. Основа составления отчётности и учётная политика

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся автоматизированным способом с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» Общество применяет упрощённые способы ведения

бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность. Настоящая бухгалтерская отчётность составлена в полном соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. Отступлений от правил учета, предусмотренных стандартами, в 2025 году не допускалось.

Как малое предприятие Общество не применяет:

* ПБУ 8/2010 - Положение по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утверждённое Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

* ПБУ 11/2008 - Положение по бухгалтерскому учёту "Информация о связанных сторонах", утверждённое Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

* ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утверждённое Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 в составе строки 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражены основные средства в сумме 8 тыс. руб., а именно:

- Пресс ППП - 4 для прессования картона, бумажной и полипропиленовой тары.

Группа ОС	Остаток на 01.01.2025 (руб.)	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2025 (руб.)
Машины и оборудование	65 000,00	-	-	65 000,00
Накопленная амортизация	48 176,49	-	-	57 352,95
Остаточная стоимость	16 823,51	-	-	7 647,05

Объекты принимаются к бухгалтерскому учёту в составе основных средств при одновременном выполнении условий признания, установленных действующим законодательством Российской Федерации. В целях бухгалтерского учёта установлен лимит стоимости для признания объектов в составе основных средств в размере более 40 000 руб. за единицу. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Объекты, отвечающие критериям признания основных средств, но имеющие первоначальную стоимость не более установленного лимита, в составе основных средств не учитываются. Затраты на их приобретение (создание) признаются расходами того отчётного периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности такие объекты учитываются на забалансовом счёте.

Переоценка основных средств в 2025 году не проводилась.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Срок полезного использования по каждому объекту основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока эксплуатации с учётом предполагаемой производительности или мощности, нормативных, договорных и иных ограничений использования, а также намерений руководителя Общества в отношении данного объекта.

3.2. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 31 декабря 2025 года в составе нематериальных активов числится товарный знак (знак обслуживания) первоначальной стоимостью - 57 850 руб., срок действия которого истекает 10 июля 2033 года.

Данный объект, согласно учётной политике Общества, признан нематериальным активом по балансовой (без переоценки) стоимости с учётом накопленной амортизации.

Первоначальная стоимость на 01.01.2025: 57 850 руб.

Накопленная амортизация на 01.01.2025: 3 681,37 руб.

Первоначальная стоимость на 31.12.2025: 57 850 руб.

Накопленная амортизация на начало года: 9 992,29 руб.

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражены в сумме - 48 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учёте. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

3.3. Строка баланса 1210 «Запасы»

Наименование	На 31 декабря 2025 г, тыс. руб.
Запасы, в том числе товары	15
Всего:	15

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчётную дату оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов, в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары и применяет упрощённые способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Оценка имеющихся в наличии на отчётную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

3.4. Строка баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование	На 31 декабря 2025 г, тыс. руб.
Денежные средства на расчётном счёте	1
Денежные средства в кассе	-
Всего:	1

3.5. Строка баланса 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2025 г, тыс. руб.
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	69
Сальдо по ЕНС	6
Всего:	75

3.6. Капитал и расчёты с участниками строка баланса 1300

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью. Единственным участником Общества является Власов Игорь Николаевич, доля участия — 100 процентов. Обществом за 2025 год дивиденды не выплачивались.

3.7. Строка баланса 1510 «Краткосрочные заёмные средства» - 35 тыс. руб., в том числе краткосрочные займы.

3.8. Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность	На 31 декабря 2025 г, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками	1 518
Расчёты по налогам и сборам	32
Расчеты с персоналом по оплате труда	22
Страховые взносы по единому тарифу	8
Расчёты с подотчётными лицами	261
Всего:	1 841

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 составила 21 750 руб. (за декабрь 2025 года, срок выплаты: 15 января 2026 года).

4. Инвентаризация

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка за 2025 год составила - 2 909 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом (2 484 тыс. руб.) произошёл рост выручки на 17%. Прирост выручки связан с увеличением рыночной конъюнктуры, с высоким спросом на продукцию. Общество занимается продажей мешков полипропиленовых, биг-бегов б/у контрагентам, деятельность которых связана со строительным бизнесом, сельским хозяйством, промышленным производством. В 2025 году Обществом получена чистая прибыль в размере – 152 тыс. руб.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за отчётный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчёт о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

8. Дата подписания бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 28 марта 2026 года.

Директор ООО «ПАРУСА»

Власов И. Н.