



---

## Общество с ограниченной ответственностью «Парус»

141730, Московская область, г. Лобня, ул. Маяковского, д. 5,  
E-mail: [5776590@mail.ru](mailto:5776590@mail.ru), тел. 8 (495)577-65-90, 8 (903) 969 -55-03,  
ИНН 5025024475 КПП 502501001

---

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (ред. от 07.11.2025г) и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации ООО "ПАРУС" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

#### 1. Основные виды экономической деятельности и регистрационные данные организации

Организации ООО "ПАРУС" присвоен:

- ИНН 5025024475;
- КПП 502501001;
- ОГРН 1075047003217.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: Московская обл., г. Лобня, ул. Маяковского д. 5.

Организация создана: 5 марта 2007 года.

Сведения из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства: малое предприятие с 01.08.2016г.

##### 1.1. Основные виды деятельности организации:

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 68.31.2 Предоставление посреднических услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе.

##### 1.2. Дополнительные виды деятельности организации:

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- 46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров;
- 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах;
- 47.71 Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах;
- 47.72 Торговля розничная обувью и изделиями из кожи в специализированных магазинах;
- 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках);
- 47.8 Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках;
- 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;
- 55.10 Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;
- 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;

- 56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания;
- 56.10.3 Деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах;
- 56.30 Подача напитков;
- 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- 68.31.1 Предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- 68.31.3 Предоставление консультационных услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- 68.31.4 Предоставление консультационных услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- 73.11 Деятельность рекламных агентств;
- 77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;
- 77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования;
- 77.39.1 Аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования;
- 79.11 Деятельность туристических агентств.

1.3. Филиалы и представительства организации осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам:

- Филиалы организацией не создавались,
- Представительства организацией не создавались.

## 2. Уставный капитал

Вид собственного капитала организации: **УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.**

Размер собственного капитала организации (в рублях) 10000 руб.

Собственный капитал общества оплачен полностью.

Учредителями (акционерами) организации являются: **ШЕФОВА МАРИЯ НИКОЛАЕВНА**, номинальная стоимость доли (в рублях) 10000 руб., размер доли 100 %

## 3. Сведения о доверительном управлении

ООО «ПАРУС» осуществляет деятельность в качестве доверительного управляющего на основании следующих договоров:

1. Договор доверительного управления имуществом от 21.11.2017:
  - номер договора: без номера;
  - учредитель управления: физическое лицо;
  - предмет договора: недвижимое имущество;
  - срок действия договора: 13.12.2027года;
  - вознаграждение доверительного управляющего: в случае превышения сумм доходов, полученных от управления Имуществом, над понесенными в связи с этим расходами у Доверительного управляющего возникает право на получение вознаграждения за счет уменьшения доходов Учредителя управления.
2. Договор доверительного управления имуществом от 02.08.2024:
  - номер договора: без номера;
  - учредитель управления: физическое лицо;
  - предмет договора: недвижимое имущество;
  - срок действия договора: 5 лет с момента государственной регистрации передачи Имущества в доверительное управление;
  - вознаграждение доверительного управляющего: в случае превышения сумм доходов, полученных от управления Имуществом, над понесенными в связи с этим расходами у Доверительного управляющего возникает право на получение вознаграждения за счет уменьшения доходов Учредителя управления.

#### 4. Особенности бухгалтерского учёта

Бухгалтерский учёт деятельности ООО «ПАРУС» и деятельности в рамках договоров доверительного управления ведётся раздельно в разных базах программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Раздельный учёт организован в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Указаний об отражении в бухгалтерском учёте организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утверждённых приказом Минфина РФ от 28.11.2001 № 97н.

Особенности учёта:

- Имущество, переданное в доверительное управление, обособляется от имущества доверительного управляющего и учитывается на отдельном балансе. В соответствии, с чем плательщиком налога на имущество является собственник имущества – Учредитель договора доверительного управления.
- Для учёта операций по каждому договору доверительного управления открыт отдельный субсчёт к счёту 79 «Внутрихозяйственные расчёты» в разрезе учредителя управления и выгодоприобретателя.
- В бухгалтерской отчётности доверительного управляющего отражаются только доходы, расходы и финансовый результат, непосредственно связанные с деятельностью по доверительному управлению (Доходом доверительного управляющего является только сумма вознаграждения управляющего по договору доверительного управления).
- При составлении отчётности доверительного управляющего данные по счёту 79 (субсчёт «Расчёты по договору доверительного управления имуществом») **не включаются в его собственный баланс**. Это связано с особенностями учёта операций, связанных с доверительным управлением имуществом.

#### 5. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

##### 5.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

##### 5.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

##### 5.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

#### 5.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

#### 5.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

#### 5.6. Запасы

Организация 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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

### 5.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### 5.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Генеральный директор ООО "Парус"

М.П.

Главный бухгалтер



Багута А. Ф.

Подшивалова Т. Н.