

Общество с ограниченной ответственностью «Парус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации. Сокращенное наименование – ООО «Парус». Юридический адрес – 420066, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Ибрагимова, д. 89. Дата государственной регистрации – 09.02.2005

Основной вид деятельности – 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Дополнительные виды деятельности 36.00 Забор, очистка и распределение воды

Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 3 чел.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Участниками общества являются Ахмеев Марат Фаатович с долей 98 процентов, Ахмеева Фродия Габдрахмановна с долей 2 %.

В 2025 года Обществом была распределена между учредителями прибыль прошлых лет в размере 1 000 тыс. рублей.

Генеральный директор общества – М.Ф. Ахмеев.

В связи с тем, что стоимость активов баланса на 31.12.2024 г. составляла 127 883 тысяч рублей, выручка за 2024 год составила 22 572 тысячи рублей бухгалтерская отчетность компании за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «Компания» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «Парус» применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО ««Парус»» не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году государственную помощь.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	30.12.2025	–
Инвестиционная недвижимость	30.12.2025	
Материально- производственные запасы	30.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 23 702 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 1 130 тысяч рублей, прочие доходы возросли по сравнению с 2024 годом на 2 314 рублей (из за незначительно роста в 2025 году суммы процентов по депозитам на сумму 441 тысяч, продажи автомобиля за 1 270 тысяч рублей, отражением в прочих доходах стоимости неоплаченного и возвращенного земельного участка в связи с расторжением 09.04.2025 гг. договора купли продажи земельного участка от 15.03.2023 г. в размере 722 тысячи рублей).

Убыток организации за отчетный период составил 10 617 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Рост показателей связан с увеличением расходов по обычным видам деятельности ООО «Парус» по сравнению с 2024 годом на сумму 2 894 тыс. рублей (индексация заработной платы, обновление автомобильного парка общества, инвестиции в освоение нового вида деятельности общества) , также отражение в прочих доходах и расходах организации в 2025 году операции возврата земельного участка в связи с расторжением 09.04.2025 г. договора купли продажи земельного участка от 15.03.2023 г. , в связи с тем что расчеты со стороны покупателя в размере 10 000 тысяч рублей по договору купли-продажи не произведены .

5. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

6. Учетная политика

Объект учета	Учетная политика	Основание
Инвестиционная недвижимость	Инвестиционной признают недвижимость, которая предназначена для сдачи в аренду или получения дохода от прироста ее стоимости. Объекты данной группы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не	п. 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	производится.	
Основные средства	<p>1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> <p>2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.</p> <p>3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом</p>	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Материально-производственные запасы	<p>1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий</p> <p>2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.</p> <p>3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.</p>	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	Пункт 7 ПБУ 15/2008
Расходы	Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008
Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности и	Общество арендует производственные помещения по договорам долгосрочной аренды 26.11.2012 г. без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, Общество приняло решение о применении настоящего Стандарта только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года, в связи с этим предметы аренды не квалифицируются в качестве права пользования активом и обязательства по аренде не признаются.	п .41,42, 52 ФСБУ 25/2018

	<p>Так как Общество сдает инвестиционную недвижимость в операционную аренду такие объекты ООО «Парус» по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» учитывает на своем балансе.</p>	
--	---	--

7. Дата составления текстовых пояснений: 30 марта 2026 года.

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует производственные помещения по договорам долгосрочной аренды 26.11.2012 г. без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, Общество приняло решение о применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года, в связи с этим предметы аренды не квалифицируются в качестве права пользования активом и обязательства по аренде не признаются. (п.52 ФСБУ 25/2018). Так как Общество предоставляет инвестиционную недвижимость в операционную аренду такие объекты ООО «Парус» по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» учитывает на своем балансе.

6. Материальные внеоборотные активы , в том числе инвестиционная недвижимость, основные средства, капитальные вложения в основные средства.

В составе инвестиционной недвижимости по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» баланса приняты к учету объекты недвижимости, которая сдана в операционную аренду а также объект, предназначенный для получения дохода от прироста его стоимости.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету две легковые машины, сервер, водоочистное оборудование с терминалом оплаты компьютерная техника на сумму 8 464 тыс. рублей. В 2025 году Обществом был продан легковой автомобиль использованный в деятельности организации в предыдущие периоды за 1 270 тыс. рублей.

7. Нематериальные активы

У Общества нет нематериальных активов.

8. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Основную часть материальных запасов составляет ГСМ.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество провело количественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД):

Показатели по оценке НД	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Чистые активы	114 356	125 972	128 37

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 10 тыс. рублей. Показатель абсолютной ликвидности контрагента 9 % значительно выше отраслевого значения, что свидетельствует о большей способности обеспечивать расчёты по текущим договорам, чем у конкурентов. У ООО "ПАРУС" высокий уровень финансовой устойчивости. Значение финансового рычага не превышает 1, — это говорит о достатке собственных средств в источниках финансирования компании. Руководство ООО «Парус» корректно управляет источниками финансирования бизнеса и достигло высокого уровня финансовой устойчивости. В связи с этим, Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует. За 2025 год по данным бухгалтерской отчетности Общество получило убыток в размере 10 617 тыс. рублей. Получение убытка в бухгалтерской отчетности Общества в большей степени связано с отражением в учете 09.04.2025 гг. операции расторжения договора купли продажи земельного участка от 15.03.2023 гг. в связи с неоплатой покупателем задолженности, в связи с чем в прочих расходах организации была отражена непогашенная задолженность покупателя в размере 10 000 тыс. рублей. Также на получение убытка Обществом в 2025 году повлиял рост затрат общества в связи с обновлением автомобилей, индексация зарплатной платы, а также инвестиции в освоение нового вида деятельности компании по очистке и продаже воды.

Генеральный директор

М.Ф. Ахмеев