

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПАРРУС»****(ООО ПАРРУС) ИНН 7708808790 КПП 774301001**

125212, Москва г, Выборгская ул., дом № 16, строение 4, Эт Мансарда пом 1 Ком 2 Часть.

**ПОЯСНЕНИЯ****К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 Г.  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 Г.****1. Основные виды экономической деятельности**

27.90 Производство прочего электрического оборудования.

**2. Раскрытие учетной политики**

<b>Наименование аспекта</b>	<b>Раскрытие аспекта</b>
<b>Требования к формированию и подготовке бухгалтерской отчетности за отчетный период</b>	<p>Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.</p> <p>Общество является субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.</li><li>• Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.</li><li>• Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.</li><li>• Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.</li></ul> <p>Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности, включая пояснения, представлены в тысячах рублей. Вычитаемые и отрицательные стоимостные показатели показаны в круглых скобках.</p>
<b>План счетов бухгалтерского учета</b>	<p>Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>

Наименование аспекта	Раскрытие аспекта
Проведение инвентаризации	Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном в ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".
Учет основных средств	<p>Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 000 руб. за единицу.</p> <p>Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.</p> <p>Начисление амортизации по всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, производится линейным способом.</p> <p>Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение.</p> <p>Ежегодная переоценка объектов основных средств не производится.</p>
Учет нематериальных активов	<p>Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.</p> <p>Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.</p> <p>Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).</p> <p>Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.</p>
Учет запасов	Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 и 16 не используются, учетные цены не применяются. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.
Учет финансовых вложений	<p>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету и подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.</p> <p>При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, он оценивается по стоимости единицы учета.</p> <p>Доходы, связанные с продажей (погашением) финансовых вложений, признаются прочими доходами.</p> <p>Расходы, связанные с продажей (погашением) финансовых вложений, признаются прочими расходами.</p>

Наименование аспекта	Раскрытие аспекта
Доходы и расходы	<p>Доходами от обычных видов деятельности признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• реализация продукции собственного производства (сборки) (электрического оборудования для разных сфер промышленных предприятий);</li> <li>• реализация покупных товаров (запасных частей и комплектующих для разных сфер промышленных предприятий);</li> <li>• выполнения работ, услуг (техническое обслуживание и ремонт электрического оборудования для разных сфер промышленных предприятий).</li> </ul> <p>В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.</p> <p>В отчете о финансовых результатах организация показывает сверхнормативно 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).</p>
Аренда	<p>Общество имеет право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, договор аренды производственной площади учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 без признания ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.</p>
Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	<p>Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».</p> <p>Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров. В аналитическом учете суммы кредитов и займов и суммы начисленных процентов отражаются раздельно.</p>
Исправление ошибок	<p>Показатель об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях признается существенным, если его доля от величины строки бухгалтерской отчетности превышает 10%, а также показатели без знаний, которых, заинтересованными пользователями невозможна достоверная оценка финансового положения организации или финансовых результатов её деятельности.</p>

### 3. Материальные внеоборотные активы

В составе материальных внеоборотных активов отражены основные средства. Движение и наличие основных средств и накопленной амортизации представлено в Таблице 3.1.

#### 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		списано		амортизация	обесценение	пересценка		переклассифицировано		первоначальная (первоначальная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (первоначальная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (первоначальная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (первоначальная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (первоначальная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	213	(208)	-	-	(5)	-	-	-	-	213	(213)	
	За 2024 г.	213	(124)	-	-	(84)	-	-	-	-	213	(208)	
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	123	(118)	-	-	(5)	-	-	-	-	123	(123)	
	За 2024 г.	123	(59)	-	-	(59)	-	-	-	-	123	(118)	
Офисное оборудование	За 2025 г.	90	(90)	-	-	-	-	-	-	-	90	(90)	
	За 2024 г.	90	(65)	-	-	(25)	-	-	-	-	90	(90)	

Все основные средства общества амортизируемые – Таблица 3.2

#### 3.2. 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	в том числе:	Амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	Амортизируемые основные средства - всего	в том числе:
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	5	5	89	89
Офисное оборудование	-	-	-	-	64	64
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	25	25

#### 4. Нематериальные, финансовые и другие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. объекты нематериальных активов отсутствуют, незавершенные операции по приобретению нематериальных активов у Общества представлены в таблице 4.1.

##### 4.1. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	113	-	-	-	-	-	113	-
	За 2024 г.	113	-	-	-	-	-	113	-
в том числе: Патент	За 2025 г.	113	-	-	-	-	-	113	-
	За 2024 г.	113	-	-	-	-	-	113	-

В составе «Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов» Общество отражает затраты в размере 112 500 (Сто двенадцать тысяч пятьсот) рублей 00 копеек права на получение в полном объеме патента по европейской заявке №17 922 300.3 «Электрический парогенератор», номер заявки РСТ РСТ/RU2017/000721.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 4.2

##### 4.2. 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
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	20	-	-	(20)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	20	-	-	(20)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	-

## 5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1.

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	33 191	-	37 358	(35 731)	-	X	X	34 817	-
	За 2024 г.	29 658	-	46 550	(43 017)	-	X	X	33 191	-
в том числе:										
	Сырье и материалы	15 405	-	26 358	(838)	-			14 255	-
Готовая продукция	За 2025 г.	13 603	-	36 195	(526)	-			15 405	-
	За 2024 г.	674	-	-	(31 724)	-			-	-
Товары	За 2025 г.	352	-	-	(37 291)	-			674	-
	За 2024 г.	12 544	-	-	(3 080)	-			12 544	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	12 544	-	-	(5 199)	-			12 544	-
	За 2024 г.	4 568	-	11 000	(89)	-			8 018	-
	За 2024 г.	3 159	-	10 355	-	-			4 568	-

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют объекты запасов, находящиеся под арестом и в залоге.

## 6. Финансовые и другие оборотные активы

В составе финансовых и других оборотных активов отражена дебиторская задолженность. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 6.1.

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (с минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (стиснутой) в одном отчетном периоде)							На конец периода			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			стиснуто				переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	12 031	-	1 241	-	(2 310)	-	-	-	-	-	10 962	-	-
	За 2024 г.	12 655	-	3 241	-	(3 864)	-	-	-	-	-	12 031	-	-
в том числе:	За 2025 г.	2 048	-	697	-	(1 254)	-	-	-	-	-	1 491	-	-
	За 2024 г.	4 487	-	1 256	-	(3 696)	-	-	-	-	-	2 048	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 316	-	489	-	(1 008)	-	-	-	-	-	796	-	-
	За 2024 г.	401	-	1 008	-	(93)	-	-	-	-	-	1 316	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	252	-	-	-	-	-	-	-	-	-	252	-	-
	За 2024 г.	252	-	-	-	-	-	-	-	-	-	252	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8 374	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	8 362	-	-
	За 2024 г.	7 462	-	958	-	(46)	-	-	-	-	-	8 374	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	16	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	26	-	55	-	(20)	-	-	-	-	-	16	-	-
	За 2024 г.	52	-	3	-	(29)	-	-	-	-	-	61	-	-
Итого	За 2025 г.	12 031	-	1 241	-	(2 310)	-	-	-	-	-	10 962	-	-
	За 2024 г.	12 655	-	3 241	-	(3 864)	-	-	-	-	-	12 031	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют просроченная дебиторская задолженность.

## 7. Долгосрочные заемные средства

Информация о наличии и движении долгосрочных заемных средств за отчетный период представлена в Таблице 7.1.

7.1. Наличие и движение долгосрочных заемных средств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		списано			
			поступило	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	8 473 13 467	- -	- -	(5 903) (4 994)	- -	2 570 8 473	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	8 173 13 167	- -	- -	(5 903) (4 994)	- -	2 270 8 173	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	300 300	- -	- -	- -	- -	300 300	

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества есть следующие полученные кредиты и займы:

№ п/п	Вид	Дата выдачи	Сумма задолженности, тыс. руб.	Дата погашения
1	Кредит	13.06.2023	2 270	28.05.2026
2	Денежный заем	04.08.2022	300	31.12.2028
	<b>Итого</b>		<b>2 570</b>	

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют просроченная долгосрочная кредиторская задолженность.

## 8. Краткосрочная кредиторская задолженность

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 8.1.

### 8.1. Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	29 904 25 791	13 855 14 127	- -	(9 938) (10 014)	- -	33 822 29 904	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	19 719 15 983	5 099 4 489	- -	(1 703) (753)	- -	23 115 19 719	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	7 333 8 785	7 188 7 333	- -	(7 300) (8 785)	- -	7 222 7 333	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	306 537	83 -	- -	(38) (231)	- -	351 306	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	2 284 242	- 2 042	- -	(896) -	- -	1 388 2 284	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- 245	929 -	- -	- (245)	- -	929 -	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	262 -	4 262	- -	- -	- -	266 262	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	- -	552 -	- -	- -	- -	552 -	

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствует просроченная краткосрочная кредиторская задолженность.

## 9. Обеспечение обязательств

Информация о наличии обязательств представлена в Таблице 9.

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	760 300	391 941	511 012
в том числе: Л-Старт ООО	760 300	391 941	511 012

На 31 декабря 2025 года ООО "ПАРРУС" выступает поручителем по кредитным договорам между АО "ББР Банк" и ООО "Л-Старт".

По оценке руководства, риск неисполнения обязательств должником минимален, резерв под обеспечение не создавался.

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат представлена в Таблице 10.

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	27 496	34 915
Затраты на оплату труда	14 561	14 534
Отчисления на социальные нужды	3 380	3 318
Амортизация	5	84
Прочие затраты	11 926	13 255
Итого по элементам	57 368	66 106
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(2 776)	(2 296)
Итого расходы по обычным видам деятельности	54 592	63 810

## 11. Иная информация

### 11.1. Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2025 г. составляет 100 000 руб. и полностью оплачен участниками Общества.

Участниками являются:

- Смирнов Дмитрий Петрович с долей 40 процентов;
- Фазлыев Айрат Альбертович с долей 38 процентов;
- Шипилов Владимир Михайлович с долей 15 процентов;
- Марков Сергей Михайлович с долей 7 процентов.

### 11.2. События после отчетной даты

В период с 31 декабря 2025 года и до даты подписания бухгалтерской отчетности каких-либо событий, характер и масштаб которых мог бы в будущем оказать влияние на бухгалтерскую отчетность Общества не произошло.

Генеральный директор  
ООО «ПАРРУС»  
31 марта 2026 года  
М.П.



Губайдуллин Рамиль Альфредович