

**Пояснения  
к бухгалтерской отчетности за 2025 год  
Общества с ограниченной ответственностью «Паритет»**

**Общие сведения об организации**

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Паритет»**.  
Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью". Дата государственной регистрации 05.09.2019г. ОГРН 1197746546909.

Юридический адрес: 115 093, г. Москва, пер. Партийный, дом 1, корпус 11, этаж 4, офис 417

Почтовый адрес: 115 093, г. Москва, пер. Партийный, дом 1, корпус 11, этаж 4, офис 417

Основные виды деятельности:

- покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом, операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

Численность работающих на 31.12.2024 г. 2 человека.

Численность работающих на 31.12.2025 г. 2 человека.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Сведения об участниках на 31.12.2025г.

Мязитов Ильдар Марсович, размер доли 100%

Органы управления Общества:

Общее собрание участников;

Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества Генеральным директором: Кунакбаевым Амуром Галинуровичем. Назначен 05 сентября 2019 г.

Приказ № 1 ООО «Паритет» от 05.09.2019 г.

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом (Редакция № 2), утвержденным протоколом общего собрания участников ООО «Паритет» № 14 от 24.07.2020 г.

**1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована, в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 N 157н, а также требованиями ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998. Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерной программы «1С: Предприятие».

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

### **1.1. Основные средства**

Активы стоимостью, превышающей 100 000 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020 "Основные средства", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Если стоимость актива Организации не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве основного средства не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета основных средств организация признает инвентарный объект.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждую такую часть организация учитывает, как самостоятельный инвентарный объект.

Объекты основных средств, принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение.

Объекты основных средств отражены в балансе по остаточной стоимости.

Начисление амортизации объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования (СПИ) по основным средствам определяется исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Земельные участки не подлежат амортизации.

В Обществе установлены следующие сроки полезного использования:

- Здания: 20-25 лет
- Машины и оборудование (кроме офисного): 5-7 лет
- Офисное оборудование: 2-3 года.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в «Отчете о финансовых результатах» в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Переоценка основных средств не производится.

## **1.2. Аренда**

Учет арендных расчетов в Организации ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (далее - ФСБУ 25/2018). В учете Организации предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

## **1.4. Нематериальные активы**

На балансе Общества нет нематериальных активов.

## **1.5. Объекты незавершенного строительства**

На балансе Общества нет объектов незавершенного строительства.

## **1.6. Материально-производственные запасы**

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам для управленческих нужд. Такие запасы признаются расходом в периоде их приобретения.

К запасам для управленческих нужд относятся запасы:

- Канцелярские;
- Хозяйственные;
- Расходные материалы к оргтехнике, запчасти;
- Хозяйственный инвентарь и инструмент;

Данные запасы включаются в состав общехозяйственных расходов.

В случае снижения стоимости материалов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости материалов может произойти в следующих ситуациях:

- материалы морально устарели;
- материалы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость материалов снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами и включается в прочие расходы организации.

### **1.7. Доходы**

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от

- продажи объектов электросетевого хозяйства (кабельные сети, трансформаторные подстанции, оборудование), являющихся движимым и (или) недвижимым имуществом и предназначенным для продажи;

- краткосрочного предоставления в аренду объектов электросетевого хозяйства (кабельные (электрические) сети, трансформаторные подстанции, оборудование), являющихся движимым и (или) недвижимым имуществом и предназначенных для продажи;

Остальные доходы считаются прочими доходами.

### **1.8. Расходы**

Учет расходов Общества ведется в соответствии и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Все расходы, связанные с оказанием услуг, списываются в полном объеме на уменьшение доходов от реализации данного месяца без распределения на остатки незавершенного производства.

### **1.9. Учет расходов по займам и кредитам**

Учет полученных займов и кредитов Обществом ведется в соответствии ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

### **1.10. Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений Обществом осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется Обществом по видам финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится, по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При наличии признаков обесценения финансовых вложений создается резерв под обесценение финансовых вложений. Стоимость финансовых вложений уменьшается до той суммы, которую сегодня можно получить за актив.

Проценты по выданным займам учитываются отдельно от суммы займа. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации".

#### **1.11. Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

#### **1.12. Создание оценочных обязательств**

Общество создает оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и активы»:

- в связи с предстоящей оплатой отпусков один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается по каждому работнику по состоянию на 31 декабря исходя из количества накопленных дней неиспользованного отпуска.

Сумма обязательства по Обществу рассчитывается как сумма обязательств по всем работникам Общества.

#### **1.13. Создание резерва по сомнительным долгам**

Общество создает резервы по сомнительным долгам.

Проводится оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в получении оплаты какой-то просроченной дебиторской задолженности, то резерв по такому долгу не создается.

Из сумм дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, организация не исключает суммы задолженности контрагента, по которому имеется встречная кредиторская задолженность.

#### **1.14. Валюта отчетности и операции в валюте**

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль.

Хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, Общество не имело.

#### **1.15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011).

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые вложения, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

#### **1.16. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

**1.17. Режим налогообложения** Общество находится на упрощенной системе налогообложения, объект налогообложения «Доходы». С 2025 года является плательщиком НДС по ставке 7%.

## **2. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности в тыс. руб.**

**Информация о наличии и движении нематериальных активов раскрыта в табличных Пояснениях № 3.1.**

**Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в табличных пояснениях № 4.1.**

**Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в табличных пояснениях № 5.1.**

В 2022 году Общество приобрело за право требования дебиторской задолженности, вытекающей из договоров купли продажи имущества. Фактический размер приобретенной дебиторской задолженности по договорам купли-продажи имущества, право требования по которым перешло к Обществу, учитывается на забалансовом счете.

-Право требования 63 101 тыс. рублей, дебиторская задолженность ей соответствующая 127 894 тыс.рублей.

-Краткосрчные процентные займы 219 103 тыс. рублей.

**Информация о наличии и движении запасов раскрыта в табличных пояснениях № 6.1.**

В запасах Общества отражены земельные участки, оборудование предназначенное на продажу.

**Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в табличных пояснениях № 7.1.**

Расчеты с покупателями 6 757 213 тыс.рублей.

Задолженность по процентам начисленным 61 171 тыс.руб.

Задолженность по договорам цессии 255 000 тыс.руб.

Вся задолженность является подтвержденной контрагентами.

**Информация о наличии и движении обязательств раскрыта в табличных пояснениях № 8.1.**

Основная доля кредиторской задолженности приходится на НДС начисленный к уплате за 4 квартал 2025г. в размере 129 579 тыс.руб

**Обеспечение обязательств Табличные пояснения №9**

В 2025 году по соглашению сторон все обеспечения обязательств в виде залога были прерращены.

**Расходы по обычным видам деятельности Табличные пояснения №10**

**Государственная помощь Табличные пояснения № 11**

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало.

**Отчет о финансовых результатах за 2025 год**

Единственным участником Общества было принято решение о продаже прав требования дебиторской задолженности вытекающей из договоров купли-продажи имущества, а также ранее приобретенных прав требования дебиторской задолженности, учтенных в качестве финансовых активов. В результате реализации прав требования был получен убыток в размере 4 689 851 тыс.руб.

### **3. Дополнительная информация**

#### **3.1. Условные обязательства и условные активы**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества не возникло условных обязательств и условных активов.

#### **3.2. Обеспечения и поручительства**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества нет залогов и поручительств.

#### **3.3. Информация об участии в совместной деятельности**

Общество в совместной деятельности не участвует.

#### **3.4. Информация по сегментам**

Общество деятельность по сегментам не ведет.

#### **3.5. События после отчетной даты**

После 31 декабря 2025 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

#### **3.6. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности**

На 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении выполненных работ, оказанных услуг.

#### **3.8. Информация по прекращаемой деятельности**

Общество прекращение своей деятельности не планирует

Генеральный директор

А.Г. Кунакбаев

Дата составления

31.03.2026 г.

