

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

Общество с ограниченной ответственностью «Парус»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год и по состоянию на 31.12.2025 г. В Пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям годовой бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование – ООО «Парус».

Юридический и фактический адрес: – 354392, Краснодарский край, г.о. город-курорт Сочи, с Чвижепсе, ул Нарзанная, д. 31, помещ. 2

Дата государственной регистрации – 14.04.2011.

ОГРН: 1117746295171

ИНН: 7725721450

КПП: 236701001

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю.

В обществе применяется общая система налогообложения. Порядок признания доходов для целей исчисления налога на прибыль и в бухгалтерском учете - по методу «начисления» и налога на добавленную стоимость – «по отгрузке».

Уставный капитал составляет 20 000 руб. и состоит из 1 доли - 100% ООО Управляющая компания инвестиционных фондов «Профит» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом, комбинированным «Горожанин». В отчетном периоде изменения в Устав не вносились. Добавочный капитал 399 000 тыс.руб.

Основной вид деятельности организации: ОКВЭД 68.31.12 «Предоставление посреднических услуг при купле-продаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе».

В отчетном периоде 2025 года организация осуществляла дополнительный вид деятельности: ОКВЭД 68.10 «Покупка и продажа собственного недвижимого имущества».

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек, в том числе: Генеральный директор Общества Григорян Э.Э. (приказ б/н от 01.12.2022). Главный бухгалтер Общества не предусмотрен. Кадровый учет и расчет оплаты труда передан на обслуживание в специализированную организацию ООО «ЛАБОРАТОРИЯ УЧЕТА» по договору № ЛАБ-96 от 01.02.2023. Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

Учредители организации:

Учредителем общества на 31.12.2025г. ООО «Парус» является ООО Управляющая компания инвестиционных фондов «Профит» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом, комбинированным «Горожанин». Принадлежащая ему доля в размере 100%. За проверяемый период Общество выплаты в его пользу не производило.

В оценке статей бухгалтерского баланса, применяются следующие правила (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н):

- активы и обязательства компании не должны смешиваться — их учитываем отдельно;
- исходим из того, что компания не собирается прекращать свою деятельность;
- принятая учетная политика будет применяться последовательно и в дальнейшем;
- операции отражают в учете в то время, когда они фактически произошли, независимо от поступления или выплаты денег, с ними связанных.

Общество подлежит обязательному аудиту. Аудитор общества - ООО «БСК Аудит», адрес: 350015, г. Краснодар, ул. Новокузнецкая, д.67, член саморегулируемой организации аудиторов Содружество (Ассоциация) (СРО ААС), ОРНЗ 12006079852, ИНН/КПП 2310142464 ОГРН 1092310005369 (решение единственного участника ООО «Парус» №01/26 от 14.01.2026г).

2. Основные положения учетной политики.

Учётная политика

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики, утвержденной приказом руководителя № 1 от 28.12.2022 г.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью Общества.

Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 декабря 2011 года 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, по формам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» — федеральный стандарт бухгалтерского учёта, утверждённый приказом Минфина от 04.10.2023 №157н

Бухгалтерская отчетность за 2025 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности (п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)).

Общество заявляет о том, что оно соблюдает Федеральный закон от 25.12.2008 №276-ФЗ «О противодействии коррупции». По мнению Руководства, за 2025 год Обществом были соблюдены нормативно правовые акты Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу (включая подкуп иностранных должностных лиц).

Бухгалтерский учет Общества ведется в полном соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается

возможность оперативного учета изменений действующего законодательства, возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с действующим законодательством РФ, а также своевременное и полное предоставление необходимой отчетности заинтересованными пользователями.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, организация использует автоматизированные регистры бухгалтерского учета на базе программы 1С-Бухгалтерия 3.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами на основании подтверждающих документов и служат первичными учетными документами в бухгалтерском учете. Налоговый учет строится на основе бухгалтерского учета. При отсутствии отклонений в качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета из программы 1С: Предприятие 8.3 (8.3.27.1719).

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали

Доходы признаются в отчетном периоде (налоговом), в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

При подготовке бухгалтерской отчетности не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению соответствующей статьи (строки) отчетности за отчетный год более чем на 10% или может оказать влияние на экономические решения собственников.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Операции по аренде (лизингу) учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Согласно пункту 11 ФСБУ 25/2018 не применяется ФСБУ 25/2018 по договорам аренды со сроком аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

Общество арендует производственное помещение по договору долгосрочной аренды № 1 от 21.12.2022 без права выкупа. Информация о наличии арендованных ОС раскрыта Обществом в разделе 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования»

4. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса.

В данной пояснительной записке отражены факты, которые являются существенными для достоверной оценки финансово-хозяйственной деятельности организации и могут заинтересовать пользователей бухгалтерской отчетности, а именно:

4.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

4.2. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (далее ФСБУ 6/2020). Основные средства, принадлежащие Обществу на балансе по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Капитальные вложения на балансе по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

4.3. Внеоборотные активы представлены финансовыми вложениями.

По Строчке 1170 отражены предоставленные займы на сумму 928 643 тыс.руб.:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2025 год остаток по займу	2024 год остаток по займу
1	Предоставленные займы	928 643	76 820
	Договор процентного займа бн от 19.11.2024	68 643	76 820
	Договор процентного займа от 04.06.2025	660 000	0
	Договор процентного займа от 13.05.2025	200 000	0

По строке 1190 отражены проценты по займам в сумме 136 267 тыс.руб.:

- По договору процентного займа от 04.06.2025 100 826 тыс. руб.
- По договору процентного займа от 13.05.2025 35 441 тыс. руб.

4.4 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет материалов, запасов:

К запасам относятся активы Общества:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, услуг);
- используемые для управленческих нужд организации;
- прочие активы, предназначенные для продажи.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение или изготовление без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по себестоимости каждой единицы. Порядок учета малоценных основных средств путем единовременного списания в расходы в периоде приобретения.

В соответствии с п. 11 ФЗ №402 от 06.12.2011 г. и требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», была проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств Общества: недостач и излишков не установлено.

Объект учета	Инвентаризация на дату	Примечания
Основные средства	31.12.2025	—
Материально-производственные запасы	31.12.2025	—
Нематериальные активы	31.12.2025	—
Товары	31.12.2025	-
Банковские счета	31.12.2025	-
Финансовые вложения	31.12.2025	-
Расходы будущих периодов	31.12.2025	-

По строке 1210 бухгалтерского баланса в сумме 162 700 тыс. руб. отражены нежилые помещения с правом собственности, которые, в соответствии с учетной политикой и фактическим намерением приобретения, классифицированы как товары, предназначенные для

перепродажи, и учитываются на счете 41 «Товары». Реализация указанных нежилых помещений осуществляется по договорам купли-продажи, что исключает их отражение в составе основных средств по строке 1150 бухгалтерского баланса,

4.5. Задолженность покупателей и заказчиков

Информация о дебиторской задолженности Общества, отраженной по соответствующей строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период раскрыта Обществом в разделе 7.1 «Дебиторская задолженность» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

При перечислении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Парус» и покупателями, и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

Авансы отражаются в балансе в разрезе видов активов, под покупку которых они оплачены (п. 45, 46 ФСБУ 5/2019, п. 23 ФСБУ 26/2020).

Авансы, выданные по договору, отражаются в балансе как:

Запасы — предоплата по договору, по которому предусмотрена поставка активов, относящихся к категории запасов (стр. 1260 «Прочие оборотные активы»);

Запасы — предоплата по договору, по которому предусмотрена поставка активов, относящихся к категории запасов (стр. 1260 «Прочие оборотные активы») на 31.12.2025 отсутствуют.

Дебиторская задолженность — предоплата по прочим договорам установлена по умолчанию (стр. 1230 «Дебиторская задолженность»).

Дебиторская задолженность за проданные ценности учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на продажу ценностей независимо от того, получены ли от них деньги за проданные ценности.

Состав дебиторской задолженности строка 1230 по состоянию на 31.12.2025 г.:

Тыс. руб.

<i>Наименование</i>	<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет)	3	-
За кассовое обслуживание	3	-
Расчеты с покупателями и заказчиками (62 счет)	10 850	67 711
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	23 174	1 476
По договору процентного займа бн от 19.11.2024	20 997	1 476
Расчеты по налогам и сборам	5 884	-
Сальдо ЕНС	-	4 190
Итого	39 911	73 377

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и валютах, а также о денежных эквивалентах, в рублях.

тыс. руб

Номер и наименование счета, реквизиты	На 31.12.2025	На 31.12.2024
51 «Расчетные счета»	109 848	2 158

4.7 Прочие оборотные активы отражены по строке 1260 в сумме 26 тыс. руб. и состоят из расходов будущих периодов.

4.8 Капитал.

Капитал организации по состоянию 31.12.2025 составляет 465 867 тыс. руб. и состоит:

- Строка 1310 «Уставный капитал» - 20 тыс.руб.
- Строка 1350 «Добавочный капитал» - 399 000 тыс.руб.
- Строка 1370 «Нераспределенная прибыль(убыток)» - 66 847 тыс.руб.

4.9 Долгосрочные и краткосрочные обязательства:

Бухгалтерский учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015). Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 860 000 тыс. руб. указана информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, ФСБУ 4/2023).

В 2025 г заключены кредитные договоры на целевое финансирование:

- Кредитный договор № 2273/79-НКЛ/25 от 05.06.2025 сумма 660 000 тыс. руб.
- Кредитный договор №1775/79-НКЛ/25 от 13.05.2025 сумма 200 000 тыс. руб.

Погашение процентных начислений по кредитам производится согласно утвержденному графику платежей. Просроченная задолженность по уплате процентов на 31.12.2025 г. отсутствует.

На конец отчетного периода, 31 декабря 2025 года, задолженность по кредитным договорам составила 860 000 тысяч рублей. Данная сумма отражена в разделе 4, строка 1410, под наименованием «Заемные средства». Проценты по полученным кредитам, а также проценты к уплате по краткосрочным займам, суммируются и указываются в строке 1510.

Краткосрочные заемные средства (строка 1510) составляют **20 291** тыс. руб. и представлены полученными краткосрочными займами в сумме **11 620** тыс. руб. и процентами по краткосрочным и долгосрочным обязательствам в сумме **8 671** тыс.руб.:

тыс.руб.

Заемщик	Срок договора	% ставка	Сумма процентов по займу 2025 г.	Сумма займа 2025 г.	Доля в общей сумме за 2025 г.	Сумма займа 2024 г.	Доля % в общей сумме за 2024 г
Краткосрочные							
Договор процентного займа бн от 19.09.2024	16.09.2026	19,5	117	500	4	500	4

Договор процентного займа б/н от 09.12.2022	31.12.2026	8,5	182	940	8	940	8
Договор процентного займа б/н от 10.10.2023	31.12.2026	14	2 229	8 810	76	8 810	76
Договор процентного займа б/н от 17.08.2021	31.12.2026	7	359	1 370	12	1 370	12
итого			2 887	11 620	100		100
Проценты по долгосрочным займам							
Кредитный договор № 2273/79- НКЛ/25	02.06.2028	26	1 536	660 000	77	-	-
Кредитный договор №1775/79- НКЛ/25	12.05.2028	27	4 247	200 000	23	-	-
итого			5 784	860 000	100		100

4.10 Кредиторская задолженность покупателей и заказчиков.

Информация о кредиторской задолженности Общества, отраженной по соответствующей строке 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период раскрыта Обществом в разделе 8.1 «Наличие и движение обязательств» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. и составляет 31 237 тыс.руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. Обществом отражена общая величина кредиторской задолженности организации на отчетную дату, срок погашения которой на эту дату не превышает одного операционного цикла.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договоров.

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г.:

тыс. руб

<i>Наименование</i>	<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет)	385	138
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3 823	25 185
расчеты по налогам и взносам	133	1 390
Расчеты по социальному страхованию	4	4

Сальдо по ЕНС	26 892	-
Расчеты с персоналом труда	-	5
Итого	31 237	26 722

5. Раскрытие информации о показателях Отчета о финансовых результатах

Выручка строка 2110 составила 165 047 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции строка 2120 (133 610) тыс. руб.

Валовая прибыль составила 31 437 тыс. руб.

Управленческие расходы строка 2220 в сумме (934) тыс.руб. состоят из:

- оплата труда - 140 тыс. руб.;
- аренда помещения - 53 тыс.руб.;
- налог на имущество - 621 тыс. руб.;
- налоги и сборы - 44 тыс. руб.;
- платежи, связанные с использованием ККМ -12;
- программное обеспечение и ИТ услуги – 57 тыс. руб.;
- Юридические услуги – 7 тыс. руб.

Прибыль от продаж строка 2200 составила 30 503 тыс. руб.

По строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах отражается информация о доходах организации в виде причитающихся ей процентов, являющихся для организации прочими доходами (п. 7 ПБУ 9/99). Информация о структуре процентов к получению раскрыта в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Проценты, причитающиеся организации по выданным ею займам, в т.ч.	157 264	1 476
	Договор процентного займа бн от 19.11.2024	20 997	1 476
	Договор процентного займа от 04.06.2025	100 826	0
	Договор процентного займа от 13.05.2025	35 441	0
2	Внереализационные доходы (проценты по депозитам)	58	0

По строке 2330 Проценты к уплате

Отражена информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов (п. 21 ПБУ 10/99, п. 17 ПБУ 15/2008):

- проценты по долгосрочным кредитам в сумме 106 876 тыс.руб.

- проценты по полученным займа в сумме 1 506 тыс. руб.

Расходы, не относящиеся к расходам по основному виду деятельности, являются прочими расходами. В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых ранее (п. 21 ПБУ 10/99) и составляют 2 780 тыс.руб. Информация о величине и структуре прочих расходов отражена в таблице:

тыс. руб.

<i>Наименование показателя</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
Расходы на услуги банков	241	7
Госпошлины	223	12
Прочие расходы	2 316	143
Итого – стр. 2350	2 780	162

6. Анализ оценки структуры баланса.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 году представлены в таблице:

Основные показатели за 2025 год.

<i>Наименование показателей</i>	<i>2025 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)</i>	<i>2024 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)</i>
Выручка	165 047	126 325
Себестоимость продаж	(133 610)	(114 728)
Управленческие расходы	(934)	(1 709)
Проценты к получению	157 264	1 476
Внереализационные доходы	58	-
Прочие расходы	(2 780)	(162)
Проценты к уплате	(108 382)	(1 172)
Прибыль до налогообложения	76 663	10 030
Налог на прибыль	(19 735)	(1 186)
Чистая прибыль	56 928	8 844

Динамика выручки организации демонстрирует разнонаправленные тенденции: в целом

за отчётный период показатель вырос до 165047 тыс. руб., однако в IV кв. 2025 года зафиксировано снижение. Его основная причина — сокращение спроса на товары на фоне ухудшения платёжеспособности потребителей.

Вместе с тем анализ финансовых результатов выявляет ряд устойчивых позитивных результатов:

- устойчивый рост выручки и валовой прибыли;
- эффективное сокращение управленческих расходов;
- улучшение чистого финансового результата благодаря превышению процентов к получению над процентами к уплате;
- значительный рост чистой прибыли (в несколько раз).

7. Расчеты по налогу на прибыль

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организации установлена в размере 25% (подпункт а) пункта 50 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством о налогах и сборах, то есть по правилам, установленным в главе 25 НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02).

Согласно действующей редакции п. 24 ПБУ 18/02 в Отчете о финансовом результате расход (доход) по налогу на прибыль отражается в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Сумма текущего налога на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль (22 ПБУ 18/02).

8. Показатели платежеспособности организации и ликвидные активы.

Вид актива	31.12.2025 г., тыс. руб.	31.12.2024 г., тыс. руб.
Денежные средства, в т. ч.:	109 848	2 158
— Касса	—	—
— Банковские рублёвые счета	109 848	2 158
— Банковские валютные счета	—	—
— Переводы в пути	—	—
— Специальные счета	—	—

Дебиторская задолженность краткосрочная, в т. ч.:	39 911	69 187
— Покупатели (в т. ч. резерв по сомнительным долгам)	10 850	67 711
— Авансы, выданные поставщикам	3	—
— Прочие дебиторы	23 174	1 476
Запасы, в т. ч.:	162 726	296 307
— Расходы будущих периодов	26	41
— Запасы (счёт 41)	162 700	296 266
ИТОГО	312 485	367 652

По состоянию на 31.12.2025 года показатели платёжеспособности организации и расшифровка ликвидных активов Общества представлены следующим образом (по мере убывания ликвидности — сверху вниз):

Значительная часть краткосрочной дебиторской задолженности приходится на расчёты с покупателями. Запасы, предназначенные для дальнейшей продажи, составляют существенную долю ликвидных активов и отражаются по счёту 41.

Наблюдается:

значительный рост денежных средств на банковских рублёвых счетах в 2025 году (с 2,158 тыс. руб. до 109,848 тыс. руб.);

снижение стоимости запасов (с 296,307 тыс. руб. до 162,726 тыс. руб.), что связано с реализацией части товарных остатков;

В 2025 году оборудование и прочие основные средства не приобретались.

9. Финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в организации в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015)

Предоставленные займы отражаются по дебету счета 58 "Финансовые вложения" в корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета" или другими соответствующими счетами. На 31.12.2025 года сальдо по выданным займам составило 928 643 тыс. рублей.

Доход от осуществления финансовой деятельности за 2025 год составил 157 264 тыс. руб.
Данная сумма состоит из накопленных процентов.

Тыс. руб.

Срок договора	% ставка	Сумма процентов по займу 2025 г.	Сумма займа 2025 г.	Доля в общей сумме за 2025 г.	Сумма займа 2024 г.	Доля % в общей сумме за 2024 г
31.12.2026	21,50	22 473	68 643	7	76 820	100
12.05.2027	28	35 441	200 000	22	-	-
03.06.2027	26,50	100 826	660 000	71	-	-
Итого		158 740	928 643	100	442 100	100

На отчетную дату финансовые вложения, находящиеся в залоге 97 помещений на сумму 95 200 тыс. руб.

Средства, служащие обеспечением обязательств и хранящиеся на специальных счетах в ПАО Совкомбанк составляют 109 500 тыс. руб.

10. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные операциях «по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность».

В отношении Общества связанными лицами являются:

<i>Наименование юридического лица, ФИО физического лица</i>	<i>Место нахождения</i>	<i>Основание признавать взаимозависимым лицом</i>	<i>Доля участия в уставном капитале</i>
2	3	4	5
Григорян Эльбрус Эдуардович	г. Сочи	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества (пп. 7 п. 2 ст. 105.1 НК РФ)	Не участвует
ООО Управляющая компания инвестиционных фондов «Профит» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом, комбинированным «Горожанин».	Г. Краснодар	Является учредителем, общая доля участия составляет от 100% (пп. 1 п. 2 ст. 105.1 НК РФ)	100%
Вардьян Вегануш Володьевна ИП	г.Краснодар	Заемщик	Не участвует
КАПИТАЛ ООО	г.Краснодар	Заемщик	Не участвует
Шишкин Артем Александрович ИП	г.Краснодар	Займодавец	Не участвует

11. Оценочные обязательства и резервы

В 2025 году формирование резерва по сомнительным долгам и резерва на оплату отпусков не осуществлялось.

12. События после отчетной даты События после отчетной даты отсутствуют. Дивиденды к выплате не рекомендовались и не объявлялись.

13. Информация о непрерывности деятельности

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности установлен Положением по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02", утв. Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019)

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по продаже товаров, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Вид прекращаемой деятельности не прогнозируется.

Динамика изменения величины стоимости чистых активов Общества за два года представлены в таблице:

<i>Период</i>	<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>
Уставный капитал, рублей	20	20
Чистые активы, рублей	465 867	408 939
Стоимость чистых активов меньше уставного капитала (-), Больше уставного капитала (+)	+465 847	+408 919

При составлении финансовой отчетности за прошедший год мы исходили из того, что компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Однако, принимая во внимание текущую нестабильную ситуацию в государстве, мы не можем полностью исключить её влияние на это допущение. Мы провели анализ возможных последствий этих обстоятельств для финансового состояния и результатов нашей деятельности в течение следующих 12 месяцев и можем с уверенностью заявить, что компания сохраняет свою способность выполнять рублевые обязательства.

14. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

15. Условные обязательства и условные активы

У организации по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют условные активы и условные обязательства. Возможные обязательства Организации, которые по условиям договора возникнут у нее в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором не являются существенными.

Дата составления текстовых пояснений 28 февраля 2026 года.

Руководитель Общества

Григорян Э.Э.