

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 год**

ООО «Партнер - Лидер»

Оглавление

I. Общие сведения.....	3
1. Общая информация.....	3
2. Территориально обособленные подразделения	3
3. Основные виды деятельности.....	4
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	4
5. Информация о численности персонала.....	4
6. Структура уставного капитала	4
7. Информация об аудиторе	4
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
8. Основа составления бухгалтерской отчетности Общества.....	4
9. Последствия изменения законодательства	5
10. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	5
11. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
12. Нематериальные активы.....	5
13. Основные средства	5
14. Учет аренды.....	6
15. Финансовые вложения.....	7
16. Прочие внеоборотные активы	7
17. Запасы	7
18. Дебиторская задолженность	7
19. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
20. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	8
21. Кредиты и займы полученные	8
22. Оценочные обязательства	9
23. Налогообложение.....	9
24. Признание доходов	9
25. Признание расходов	9
26. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	10
27. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде	10
III. Раскрытие существенных показателей.....	10
28. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок	10
29. Основные средства	10
30. Капитальные вложения	10
31. Долгосрочные финансовые вложения.....	10
32. Запасы	10
33. Дебиторская задолженность	10
34. Краткосрочные финансовые вложения.....	10
35. Прочие оборотные активы	10
36. Капитал и резервы	10
37. Долгосрочные обязательства (прочие)	11
38. Кредиты и займы.....	11
39. Денежные средства.....	11
40. Обеспечения полученные и выданные.....	11
41. Налогообложение.....	11
42. Кредиторская задолженность	11
43. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	11
44. Прочие доходы и расходы.....	11
45. Государственная помощь.....	11
46. Информация о связанных сторонах	11
47. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	13
48. Способность общества продолжать непрерывно свою деятельность	14
49. События после отчетной даты	14
50. Участие в совместной деятельности	14

ООО «Партнер - Лидер»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Партнер - Лидер» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным законом от 15.12.2025 N 471-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Федеральными стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также с 01.04.2025 нового ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «Партнер-Лидер» № 1 от 01.01.2025г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

I. Общие сведения

1. Общая информация

Сведения о государственной регистрации:

ОГРН: 1187232029984, Дата регистрации: 10.12.2018 г.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция ФНС № 14 по Тюменской области.

Идентификационный номер налогоплательщика: 7203463977.

Субъект Российской Федерации, на территории которого зарегистрировано общество:

Тюменская область.

1.3. Юридический и почтовый адрес

625048, Российская Федерация, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Холодильная, д.114, помещение 19.

Контактный телефон: 8 (3452) 50-00-02.

Адрес электронной почты: partner@partner72.ru.

Общество является дочерним по отношению к ООО «ИФК «ПАРТНЕР». Размер доли в уставном капитале Общества составляет – 100%.

ИНН/КПП 7203463977/720301001

Форма собственности: частная.

Общество зарегистрировано по адресу: 625048, г.Тюмень, ул. Холодильная, 114, помещение 19.

2. Территориально обособленные подразделения

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

3. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности согласно ОКВЭД 2 – ОКВЭД 2 – 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления является общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган организации – генеральный директор Общества – Колунин Владимир Михайлович

Контрольным органом является Ревизор общества.

В 2024 и 2025гг ревизор общества Алексеева Наталья Владимировна

5. Информация о численности персонала

Численность сотрудников Общества составила:

1 человек в 2024 году, работающий по совместительству;

1 человек в 2025 году, работающий по совместительству.

6. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

7. Информация об аудиторе

Аудитор в 2024 и 2025гг. не утверждался.

**II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

8. Основа составления бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период. Существенные корректировки данных за период, предшествующий отчетному, не осуществлялись.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей, в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин.

В бухгалтерской отчетности не допускался зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Существенные показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно. В случае несущественности таких показателей они приводятся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием информации о них в пояснениях.

Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Дополнительные показатели и пояснения, помимо тех, раскрытие которых предусмотрено нормативными актами по бухгалтерскому учету, отсутствуют. Данные бухгалтерской отчетности достаточны для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

ООО «Партнер - Лидер»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2024 - 2025г.г. компания не получала бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2024 - 2025г.г. компания не проводила научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности, в 2024 - 2025г.г. - не имела.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания, о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

9. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2025 года.

Нормативные акты по бухгалтерскому учету досрочно не применялись.

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения в связи с вступлением в силу с 01.01.2025 года нового ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также с 01.04.2025 нового ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

10. Активы и обязательства в иностранной валюте

В 2024-2025 годах в учете общества не отражались хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте.

11. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

12. Нематериальные активы

Операции с нематериальными активами не осуществляются, объект учета отсутствует

13. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2021 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства.

ООО «Партнер - Лидер»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

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.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

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

Арендные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды.

В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно, преимущественно, исходя из величины среднегодовой стоимости арендной платы, установленной в договоре.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по балансовой стоимости.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

Капитальные вложения

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активами, чистой стоимости инвестиции в аренду.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно. В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы», «Нематериальные поисковые активы» и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

14. Учет аренды

Общество выбрало упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31.12.2021 договорам аренды, путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество использует право, установленное п. 11 ФСБУ 25/2018, а именно: не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды, а также по договорам аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

ООО «Партнер - Лидер»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты общества в связи с поступлением предмета аренды и приведение его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину оценочного обязательства.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

15. Финансовые вложения

У общества отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит.

Стоимость выбывающих финансовых вложений учитывается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Организация не составляет расчет оценки по дисконтированной стоимости по предоставленным займам.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

16. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются: - расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

17. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится ежегодно по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

18. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки

погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается). Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (календарного года).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

19. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), ночные депозиты «Овертайт» и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и выплат по текущим операциям учитываются следующие платежи:

- проценты банка на остаток денежных средств, размещенных на депозитном счете;
- выдача и возврат подотчетных сумм;
- дарение денежных средств;
- возврат учредителю вклада в имущество;
- выдача и возврат беспроцентных займов;
- налоги, кроме налога на прибыль, НДС и страховых взносов.

20. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Резервный капитал отсутствует.

Добавочный капитал отсутствует.

21. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

22. Оценочные обязательства

Согласно учетной политике, Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства в зависимости от их характера относятся на расходы по обычным видам деятельности либо прочие расходы. Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса, если срок его погашения не превышает 12 месяцев.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется методом обязательств, т.е. исходя из количества дней отпуска, неиспользованных всеми работниками за время их работы в Обществе, и признается на конец каждого отчетного периода.

23. Налогообложение

Общество применяет общую систему налогообложения.

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в сводном налоговом регистре по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно

24. Признание доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке при наличии условий, установленных в п. 12 ПБУ 9/99 на дату подписания акта приемки-сдачи работ (услуг), на дату перехода права собственности на товары (продукцию).

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении выполнения работ в целом.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются - услуги сторонним организациям

Остальные виды доходов относятся к прочим доходам.

25. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

26. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Корректировки в связи с изменениями учетной политики в 2025 году не производились.

27. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Существенные ошибки прошлых лет в отчетном году не исправлялись.

III. Раскрытие существенных показателей

28. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Операции с нематериальными активами (НМА) и расходы на НИОКР в 2024-2025 годах в бухгалтерском учете не отражались. Объекты учета отсутствуют.

29. Основные средства

Операции с основными средствами в 2024-2025 годах в бухгалтерском учете не отражались. Объекты учета отсутствуют.

30. Капитальные вложения

У Общества в 2024-2025 годах отсутствовали капитальные вложения.

31. Долгосрочные финансовые вложения

У Общества в 2024-2025 годах отсутствовали долгосрочные финансовые вложения.

32. Запасы

У Общества в 2024-2025 годах запасы отсутствовали.

Запасы в залоге отсутствуют.

33. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в 2024 – 2025 годах отсутствует.

34. Краткосрочные финансовые вложения

У Общества в 2024-2025 годах отсутствовали краткосрочные финансовые вложения

35. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025; 31.12.2024; 31.12.2023 у Общества отсутствовали прочие оборотные активы.

36. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в бухгалтерской отчетности в сумме номинальной стоимости доли участника. По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

37. Долгосрочные обязательства (прочие)

У Общества прочие долгосрочные обязательства отсутствуют.

38. Кредиты и займы

У Общества есть долгосрочный беспроцентный займ на сумму 100 тыс.руб., полученный у Участника Общества. По состоянию на 31.12.2025; 31.12.2024 заемные средства, полученные в иностранной валюте, отсутствуют

39. Денежные средства

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов:

На 31.12.2024г. 0 руб.

На 31.12.2025г. 0 руб.

40. Обеспечения полученные и выданные

Обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных отсутствуют

41. Налогообложение

Налог на прибыль

В связи с отсутствием дохода в 2024 и 2025 годах прибыль отсутствует. Налог на прибыль отсутствует.

42. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в размере 100 тыс.руб. по займу от Участника Общества.

43. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В связи со сложной экономической ситуацией, выручка от оказания покупателям (заказчикам) организации, полагающаяся отражению по строке 2110 «Выручка» отсутствует

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в 2024-2025 годах отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности состоят из расходов по отправке интернет-отчетности и составляют

В 2024г – 12 тыс.р.

В 2025г. – 16 тыс.р.

44. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2024 – 2025 годах отсутствуют

Расходы по обычным видам деятельности состоят из расходов на услуги банка и составляют

В 2024г – 3 тыс.р.

В 2025г. – 4 тыс.р.

45. Государственная помощь

Общество в 2024-2025 годах не получало государственную помощь.

46. Информация о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о характере отношений со связанными сторонами:

ООО «Партнер - Лидер»

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

Полное наименование юридического лица либо фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной	Основание, в силу которого орудона признается связанной	Доля участия связанной стороны в УК общества	Доля участия общества в УК связанной стороны
Формирование Совета директоров Уставом не предусмотрено	-	члены совета директоров (наблюдательного совета)	-	-
Директор Колунин Владимир Михайлович	влияние	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	-	-
ООО «ИФК «Партнер» ИНН 7202226966	влияние	Юридическому лицу принадлежит от 50% до 100% уставного капитала общества	100%	-
АО «Партнер» ИНН 7202032720 ООО «Биография» ИНН 7203353607 ООО «Теплый дом» ИНН 7203333167 ООО «Бином» ИНН 7202124114 ООО «СЗ «Квадро» ИНН 6674300033 ООО «СЗ «Эко-город» ИНН 7203463991 ООО «СЗ «Эко-Строй» ИНН 7203456754 ООО «СЗ «Уральская ЭкоДолина» ИНН 7203464000 АО «КСМ» ИНН 7207002751 ООО «КСМ. Уфа» ИНН 0268100270 АО «СЗ «Партнер-Строй» ИНН 7203062823 ООО «ЗТП «Поревит.Екатеринбург» ИНН 6679149308 ООО «Аквармарин» ИНН 7203520008 ООО «Партнер. Проект» ИНН 7203552835 ООО «Партнер. Девелопмент» ИНН 7203552842 ООО УК «Партнер» ИНН 7202253582 ООО «Экосервис Екатеринбург» ИНН 6679077501 ООО «Строй-актив» ИНН 8617027208 ООО «Чистая вода» ИНН 6679127872 ООО «Стимул» ИНН 5506215779 ООО «Поревит-Девелопмент» ИНН 7202137547 ООО ТД «Поревит» ИНН 7203267595 ООО «ЗТП «Поревит. Тюмень» ИНН 7202260759 ООО «ЗТП «Поревит. Уфа» ИНН 0242014348 ООО «Зеленый город» ИНН 7203333262 ООО «Эко-Сети» ИНН 7203552313 ООО «Южный» ИНН 7203573225	Влияние	Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)	-	-

ООО «Партнер - Лидер»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Строй актив» ИНН 8617027208	Влияние	Организация, в которой единоличный исполнительный орган Общества также является единоличным исполнительным органом	-	-
-------------------------------------	---------	---	---	---

Бенефициарный владелец ООО «Партнер - Лидер» – физическое лицо, которое прямо (косвенно) владеет Обществом и контролирует его действия, – Разницын Г.Ю., гражданин России, ИНН 720202172967

Общество раскрывает информацию по операциям со связанными сторонами за 2025 год:

тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операции (тыс.руб.)	Условия и сроки завершения расчетов	Объем операций, исполнение которых на конец периода не завершено (тыс.руб.)
ООО «ИФК «Партнер»	Получение займа по договору №1 от 14.01.2019	20	31.12.2027г	100

Общество раскрывает информацию по операциям со связанными сторонами за 2024 год:

тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операции (тыс.руб.)	Условия и сроки завершения расчетов	Объем операций, исполнение которых на конец периода не завершено (тыс.руб.)
ООО «ИФК «Партнер»	Получение займа по договору №1 от 14.01.2019	15	31.12.2027г	80

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в 2024-2025 годах не формировались. Дебиторская задолженность связанных сторон в 2024-2025 годах не списывалась.

47. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства и условные активы отсутствуют

Условное обязательство, связанное с судебными разбирательствами

У Общества отсутствуют судебные разбирательства в качестве ответчика, требующие признания в бухгалтерском учете оценочного обязательства в соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010, а также отсутствуют оценочные обязательства, не признанные в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условия о возможности обоснованной оценки его величины, и относимые к условным обязательствам.

Условные активы

У Общества отсутствуют арбитражные дела, в отношении которых применим п. 2 ПБУ 8/2010, по которым оно выступает в качестве истца и по ним имеется достаточная уверенность, что взыскание средств с ответчиков является вероятным.

48. Способность общества продолжать непрерывно свою деятельность

При подготовке данной бухгалтерской отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. обстоятельства не свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать сомнение в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

49. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На дату составления настоящей бухгалтерской отчетности отсутствуют события после отчетной даты, требующие раскрытия.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

50. Участие в совместной деятельности

В 2024-2025 годах Общество не участвовало в совместной деятельности.

Генеральный директор Колунин Владимир Михайлович

27 января 2026

