

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

ООО "КОМПАНИЯ ПАРТНЕР ХОЛДИНГ»

за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ ПАРТНЕР ХОЛДИНГ"» (далее — Общество) в 2025 году осуществляло деятельность в рамках действующего законодательства РФ.

Основные параметры:

- организационно-правовая форма: ООО;
- режим налогообложения: УСН («доходы», ставка — 6 % согласно ст. 346.20 НК РФ);
- основной вид деятельности: сдача в аренду собственных нежилых помещений (ОКВЭД 68.20.2);
- местонахождение: 115035, Город Москва, наб. Космодамианская, дом 40-42, строение 3, этаж 1, помещение XVII, комната 13
- период отчётности: с 01.01.2025 по 31.12.2025.

2. Структура управления и кадровый состав

Управление Обществом в 2025 году осуществлялось согласно Уставу:

- высший орган управления — общее собрание участников (2 участника);
- единоличный исполнительный орган — президент (один из участников).

Штатная численность на конец 2025 года — 3 человека (все работают на 0,5 ставки):

- президент;
- главный бухгалтер;
- эксперт по техническому состоянию объектов недвижимости.

Особенности кадрового учёта:

- все сотрудники оформлены по трудовым договорам с режимом неполного рабочего времени;
- заработная плата начисляется пропорционально отработанному времени;
- страховые взносы и НДФЛ исчислялись и уплачивались в полном соответствии с НК РФ и ФЗ № 125-ФЗ.

3. Характеристика активов

Недвижимое имущество:

- объекты недвижимости (нежилые помещения), сдаваемые в аренду;
- земельный участок под арендуемыми помещениями находятся в собственности Общества Амортизация по объектам недвижимости не начисляется в связи с применением УСН («доходы»).

4. Доходы и расходы

Доходы:

- основной источник — арендная плата за помещения;
- признание доходов — по кассовому методу (поступление денежных средств, ст. 346.17 НК РФ);
- итоговая сумма выручки за 2025 год — 25 278 тыс. руб. (без НДС, так как при УСН «доходы» НДС не исчисляется).
- Чистая прибыль за 2025 год — 17 024 тыс. руб.
- С учетом уже начисленных и выплаченных дивидендов в 2025 году нераспределенная чистая прибыль за 2025 год составляет 4 237 тыс. руб

Расходы:

При УСН «доходы» расходы не учитываются для налогообложения, но отражены в бухгалтерском учёте:

- заработная плата и страховые взносы (с учётом работы на 0,5 ставки);
- коммунальные платежи по объектам;
- затраты на техническое обслуживание и текущий ремонт;
- банковские комиссии;
- прочие операционные расходы.

5. Налогообложение и платежи

Налог при УСН рассчитан по ставке 6 %:

Авансовые платежи перечислялись в сроки, установленные ст. 346.21 НК РФ.

Итоговая сумма налога будет уплачена не позднее 28 марта 2026 года.

Иные налоги (земельный налог) будут уплачены в соответствии с региональными и муниципальными нормативами не позднее 2 марта.

6. Дивиденды

В 2025 году дивиденды выплачивались ежеквартально на основании решений общих собраний участников.

Условия выплат:

- источник — чистая прибыль Общества;
- распределение — пропорционально долям в уставном капитале;
- НДФЛ с дивидендов начислены и уплачены— (для резидентов РФ, ст. 224 НК РФ).

7. Финансовое положение на конец 2025 года

По состоянию на 31.12.2025:

- денежные средства на расчётном счёте — 602 102,22 руб.;
- депозиты — в сумме 3 500 000 руб.

8. Кредиторская задолженность

По счёту 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» отражена кредиторская задолженность в виде **обеспечительных платежей по договорам аренды**, полученных от контрагентов.

Особенности учёта:

- обеспечительные платежи не являются доходом для целей УСН (не включаются в налоговую базу);
- сумма обязательств соответствует условиям договоров аренды;
- задолженность будет погашена при прекращении договоров либо зачтена в счёт последних платежей за аренду.

Итоговая сумма кредиторской задолженности по счёту 76 на 31.12.2025 — 1 621 107 руб.

9. Прочие существенные факты

- В 2025 году не было реорганизаций, изменений уставного капитала или крупных сделок с недвижимостью.
- Дебиторская задолженность отсутствует либо находится в пределах нормативных значений, просрочек нет.
- Все обязательные отчёты (ФНС, СФР и др.) сданы своевременно.
- Учётная политика Общества соблюдалась в полном объёме.

10. Заключение

Бухгалтерская отчётность за 2025 год сформирована в соответствии с:

- формой, утвержденной приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (в ред. приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н).

- действующими ПБУ для УСН;
- учётной политикой Общества.

Данные учёта достоверно отражают финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Главный бухгалтер



/Петров В.С./

03.02.2026