

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах ООО «Партнёрство»**  
**за 2025 год**

**Г. Южно-Сахалинск**

## **1. Общие сведения**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Партнёрство».

ИНН 2723193502

Адрес места нахождения: 693005, Сахалинская область, г.о. город Южно-Сахалинск, ул. Достоевского, д. 3Б, стр. 4, офис 201, помещение 21-22

Основным видом деятельности является сдача в аренду помещений (Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом ОКВЭД 68.20.2)

Общество ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Бухгалтерская отчетность: Составлена в полном объеме в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Органами управления ООО «Партнёрство» является Директор (единоличный исполнительный орган).

Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом.

## **2. Учетная политика**

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Партнёрство» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1 от 01.01.2024 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Бухгалтерская отчетность ООО «Партнёрство» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом “О бухгалтерском учете” и другими

нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется по российским стандартам формирования отчетности.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками ведутся обособленно по кредиторской задолженности и уплаченных поставщикам авансов. Учет задолженности поставщиков обеспечивается по документу, по которому возникла задолженность.

### **Основные средства**

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

### Материально-производственные запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены и отражаются сразу по Дт сч. 20.01, Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность.

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются. Учетной ценой материалов, товаров считается цена поставщика.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

### 3. Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Коэффициент абсолютной ликвидности (Денежные средства / Краткосрочные обязательства) =  $19 / 182\,495 = 0.0001$  (рекомендуемое значение  $>0.2$ ). Это свидетельствует о невозможности немедленной оплаты текущих обязательств.

- Коэффициент текущей ликвидности (Оборотные активы / Краткосрочные обязательства) =  $608 / 182\,495 = 0,003$  (рекомендуемое значение 1.5-2.0). Это говорит о том, что у компании недостаточно активов для погашения текущих обязательств.

- Коэффициент финансовой независимости (автономии) (Собственный капитал / Активы) =  $-28\,439 / 274\,018 = -0.1$ . Данный результат указывает на зависимость компании от внешнего финансирования.

#### 4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

##### Основные средства

Являются основой активов компании. Не все объекты пригодны к использованию, в 2025 г имеются незавершенные объекты строительства.

Амортизация начисляется линейным методом. Переоценка не проводилась.

**Основные средства:** 263 692 тыс. руб. Снижение на 9 391 тыс. руб. (3.5%) за год исключительно за счет начисления амортизации. Новых объектов не приобреталось.

##### Инвестиционная недвижимость

В 2025 году инвестиционная недвижимость в компании отсутствует.

##### Финансовые вложения

Долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений нет.

##### Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура запасов (статья 1210 Баланса):

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сырье и материалы, всего	0	0

В 2025 году запасы в организации отсутствуют.

##### Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков.

В 2025 году дебиторская задолженность (строка 1230) составляет 473 тыс. руб., по сравнению с 2024 годом произошло уменьшение на 281 тыс. руб. (45,8%). Состоит преимущественно из задолженности покупателей и заказчиков (333 тыс. руб.).

##### Кредиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1520 Баланса), руб.:

По итогам 2025 года кредиторская задолженность увеличилась на 520 тыс. руб. или 10,36 %.

##### Краткосрочные заемные средства.

По итогам 2025 года краткосрочные заёмные средства (строка 1510) уменьшились на 7 703 тыс. руб. (4,26%) за счет погашения долга по займам.

## **Выручка**

Выручка от инвестиционной деятельности (арендные платежи) составила 57 027 тыс. руб., что на 343 тыс. руб. (0.6%) больше, чем в 2024 году.

## **Себестоимость продаж**

Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией недвижимости, составили 29 036 тыс. руб., что на 832 тыс. руб. (2,82%) меньше, чем в 2024 году. Снижение себестоимости при росте выручки — основной позитивный аспект года.

**Валовая прибыль** составила 27 991 тыс.руб., что на 1 175 тыс.руб. или 4,29% больше, чем в 2024 году.

**Управленческие расходы** выросли на 382 тыс. руб. (до 1 189 тыс. руб.).

**Чистый убыток** за 2025 год составил 1 696 тыс. руб., что в несколько раз превышает показатель убытка 2024 года (5 825 тыс. руб.). Рентабельность продаж по чистой прибыли (убытку) составила -2,97% (против -10.27% в 2024 г.).

## **Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства в ООО «Партнёрство» представлены в виде резерва на оплату отпусков. За 2025 год он увеличился на 1 тыс. руб. или на 1,94%.

## **5. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

## **6. Сделки с Аффилированными лицами**

По итогам 2025 года сделок с аффилированными лицами не происходило.

## **7. Непрерывность деятельности.**

ООО «Партнёрство» ликвидацию не планирует. ООО «Партнёрство» так же не предъявлено существенных исков, в отношении его не ведется и не планируется никаких судебных разбирательств.

Директор ООО «Партнёрство»

Корнелюк А.А.