

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «МФМ-Партнершип»
за 2025 год**

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.

1.1.Общая информация

ООО «МФМ-Партнершип» зарегистрировано 28 мая 2014 года.

Юридический адрес ООО «МФМ-Партнершип»:

129110, г. Москва, улица Большая Переяславская, дом 46, строение 2

Численность сотрудников Общества на 31.12. 2025г. составила 5 человек.

1.2.Основные виды деятельности

Основными видами деятельности является: 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами

(в соответствии с выпиской ЕГРЮЛ и уставом)

1.3.Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.4.Структура уставного капитала, основные учредители

Уставный капитал организации по состоянию на 31.12.2025 составляет 120 000 руб.

Доли в уставном капитале ООО «МФМ-Партнершип» распределены следующим образом:

- Парамонов Р.В. - 80%, номинальная стоимость 96000 рублей;
- Питерский К.В. – 20%, номинальная стоимость 24000 рублей.

1.5. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников (высший орган управления Обществом);
- Единоличным исполнительным органом ООО «МФМ-Партнершип» с 12.01.2021 является Генеральный директор Общества – Питерский К.В. , назначенный на должность протоколом общего собрания участников №5/20 от 11.01.2021.
- С 13.01.2026г. единоличным исполнительным органом ООО «МФМ-Партнершип» с является Генеральный директор Общества – Парамонов Р.В. , назначенный на должность протоколом общего собрания участников №1/26 от 12.01.2026.

1.6.Сведения о дочерних и зависимых обществах

Организация не имеет дочерних обществ.

1.7.Основа составления бухгалтерского учёта

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Имущество и обязательства Общества обособлены от имущества и обязательств собственника Общества, государства, других организаций.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений, отсутствуют.

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

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 компьютерных программ «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 на 2025 год, утверждена приказом Общества от 30 декабря 2024 г. № 1/12.

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, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования Организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования Организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Устанавливается лимит стоимости основных средств в размере 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками п.1, но имеющих стоимость ниже установленного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Датой признания объекта основных средств в бухгалтерском учете является дата утверждения Акта о приеме-передаче объекта основных средств (форма ОС-1) руководителем Организации.

Для каждого объекта основных средств Организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Организации. Для отдельных объектов срок полезного использования определяется исходя из нормативных ограничений, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. По всем основным средствам, подлежащим амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Основные производственные фонды ООО «МФМ-Партнершип»

тыс. руб.

Стоимость основных средств на начало года	2025 год	2024 год
		0
Увеличение стоимости основных средств, всего		
<i>в том числе за счет:</i>		
<i>Приобретено за плату</i>		
Машины и оборудование (кроме офисного)		
Транспортные средства		
Офисное оборудование		
Машины и оборудование (кроме офисного)		
Офисное оборудование		
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	0	43
<i>в том числе за счет:</i>		
<i>начисленная амортизация (по группам)</i>		
Здания		
Сооружения		
Машины и оборудование (кроме офисного)	0	43
Транспортные средства		
Офисное оборудование		
Перевод ОС в малоценное оборудование (ФСБУ 6/2020)		
Стоимость основных средств на конец года	0	0

Основных средств переданных в аренду учитываются на балансовом счете 001:

Счет учета	Арендодатель	Арендатор	Договор	Балансовая стоимость имущества на 31.12.2025, руб.
001	АО «Политех - 4»	ООО «МФМ-Партнершип»	АП 06/23 от 18.12.2023	327 600

3.2. Нематериальные активы

Обществом учитываются на счете 04 «Нематериальные активы».

3.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (в редакции от 06.04.2015).

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества не числятся финансовые вложения.

3.4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В соответствии с Учетной политикой поступление товарно-материальных ценностей и инвентаря производится по фактической себестоимости, исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

В бухгалтерском учете поступление материалов и инвентаря отражалось в учете с использованием субсчетов счета 10 «Сырье и материалы», товаров с использованием счета 41 «Товары».

Структура Запасов (тыс.руб.)

Наименование счета	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Товары для перепродажи	1 039	22 331
Прочие материалы		37
ИТОГО	1 039	22 368

По результатам годовой инвентаризации не выявлены недостачи/излишки.

По результатам годовой инвентаризации материально производственных запасов резерв под снижение материально-производственных запасов в 2025 году по состоянию на 31.12.2025г. не формируется. МПЗ в залоге не находятся.

3.5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность составила 67 819 тыс.руб. Наибольший удельный вес в дебиторской задолженности Общества составляет задолженность покупателей и заказчиков за поставленные товары.

Крупнейшими дебиторами по состоянию на 31.12.2025 г. являются:

ООО ТД «Энергопромаш» 31 670 тыс. руб

ООО «Импульсинвест» 31 637 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025г. сомнительной дебиторской задолженности нет.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025г. не формируется.

3.6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года кредиторская задолженность составила 25 622 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности Общества составляет задолженность поставщикам за поставленные товары и оборудование.

Крупнейшим кредитором по состоянию на 31.12.2025 г. является:

АО «ЭЛСИ» 13 276 тыс. руб

3.7. Капитал и резервы

В пассиве баланса в составе собственного капитала Общества по состоянию на 31.12.25 г. учитываются:

- уставный капитал – 120 тыс.руб;
- добавочный капитал - 44 тыс.руб.

3.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство в сумме 1 163 тыс. руб. и представлено в виде резерва на оплату отпусков.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет условных активов и обязательств, требующих раскрытия в бухгалтерской отчетности.

3.9. Порядок формирования доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99, расходов соответственно – ПБУ 10/99.

Финансовый результат организации отражается в Отчете о финансовых результатах с подразделением на:

- доходы и расходы по основным видам деятельности;
- управленческие расходы;
- прочие доходы и расходы.
-

В 2025 году выручка (продажа) составила 184 196 тыс.руб.

Структура Отчета о финансовых результатах с указанием информации об абсолютных отклонениях приведена в таблице:

тыс.руб.

Содержание показателя	Бухгалтерский учет (форма № 2) 2025г.	Бухгалтерский учет (форма № 2) 2024 г.	Абсолютные отклонения
Выручка, доход	184 196	98 335	
Проценты к получению	2 056	572	
Прочие доходы			
Итого доходы:	186 252	98 907	
Себестоимость, расходы	(145 183)	(81 919)	
Управленческие расходы	(15 687)	(15 789)	
Коммерческие расходы			
Прочие расходы	(29)	(90)	
Итого расходы:	(160 899)	(97 798)	
Прибыль (убыток) в бухгалтерском учете	25 353	1 109	

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных организацией

В 2025 году фонд оплаты труда составил 10 013 тыс. руб., в том числе управленческого персонала составил 2 323 тыс. руб.

3.10. Раскрытие информации по ПБУ-18 «Расчеты по налогу на прибыль»

По состоянию на 31.12.2025г. сумма отложенного налога на прибыль 110 тыс.руб.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, разница между бухгалтерской и налоговой прибылью (убытком), образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных актах по бухгалтерскому учету, законодательством РФ о налогах и сборах, и составляющие постоянные и временные разницы.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». Постоянные налоговые активы (ПНА) и постоянные налоговые обязательства (ПНО) в бухгалтерском учете отражаются на счете 99.02.3

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом на счете 09 отражен отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму 291 тыс.руб., который сформирован в результате:

- формирования резерва на предстоящую оплату отпусков в сумме 291 тыс.руб.;

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Список аффилированных лиц на 31 декабря 2025 года:

№ п/п	Наименование / Ф.И.О.	Основание
1	Питерский К.В.	Генеральный директор
2	Парамонов Р.В.	Заместитель генерального директора
1	Питерский К.В.	Участник 20%
2	Парамонов Р.В.	Участник 80%

Закупки у аффилированных лиц ТМЦ и услуг в 2025 году не осуществлялись, займы не выдавались.

Дивиденды в 2025 г не выплачивались.

4.2. Информация о конечном бенефициаре.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – «закон № 115-ФЗ») обязанность юридических лиц располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных законом:

Бенефициары:

1.Парамонов Р.В., ИНН 500300909986

Адрес: г. Москва, пос. Воскресенское, д.30, кв.78

2.Питерский К.В., ИНН 771800877741

Адрес: г. Москва, Валдайский проезд, д.10 к.1, кв.401

4.3. Информация о государственной помощи

В 2025 году Общество не получало государственной помощи.

4.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

4.5. Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н, организации не являющиеся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг не обязаны раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, соответственно информация по сегментам не раскрывается.

4.6. События после отчетной даты

На момент составления данной пояснительной записки у Общества отсутствует информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

4.7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2025 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;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

4.8. Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует в 2026 году и далее.

Генеральный директор ООО «МФМ-Партнершип»
25/02/2026


Р.В. Парамонов