

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

Общество с ограниченной ответственностью «Партнер»

ИНН 1435358153, КПП [143501001](#), ОГРН 1211400001284

Адрес: 677005, Саха /якутия/ респ., Якутск г., Петра Алексеева ул., дом 73/2, квартира 27

### 1. Общая информация об организации

ООО «Партнер» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

### 2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности организации: **Сбор неопасных отходов (код по ОКВЭД 38.11)**. Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31.12.2025г. составила 2 чел.

### 3. Учетная политика

#### • 1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

#### 2. Первичные учетные документы

- Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный

документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

### • 3. Регистры бухгалтерского учета

- Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

### • 4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

- Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.
- В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.
- Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

### 5. Инвентаризация активов и обязательств

- Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### • 6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

- В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
  - Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
  - Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
  - Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
- **Методические положения**
- Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
- Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
- Основные средства классифицируются по группам:
  - здания
  - сооружения
  - машины и оборудование (кроме офисного)
  - офисное оборудование
  - транспортные средства
  - производственный и хозяйственный инвентарь
  - рабочий скот
  - продуктивный скот
  - многолетние насаждения
  - земельные участки
  - объекты природопользования
  - капитальные вложения в арендованное имущество
  - прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
  - другие виды основных средств
- Нематериальные активы классифицируются по группам:
  - произведения науки, литературы и искусства
  - программы ЭВМ
  - базы данных
  - изобретения
  - полезные модели
  - промышленные образцы
  - секреты производства (ноу-хау)
  - селекционные достижения
  - лицензии и разрешения
  - другие НМА
- Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

- Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
- Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
- Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## • 2. Учет аренды

- Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## • 3. Запасы

- Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
  - оргтехнику, расходные материалы к ней
  - офисную мебель
  - канцелярские товары.
- Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
- Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
- Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
- Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## • 4. Отчет о движении денежных средств

- В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

## • 5. Доходы, расходы

- Учет доходов и расходов ведется методом начисления
- Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
- Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

- Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
- Расходы будущих периодов списываются равномерно.

#### **6. Резервы по сомнительным долгам**

- Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.  
По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

#### **4. Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.**

#### **5. Основные средства**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Остаточная стоимость основных средств составила:

- по состоянию на 31.12.2025 г. 0 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 г. – 3 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 г. – 224 тыс. руб.

#### **6. Нематериальные активы**

Остаточная стоимость нематериальных активов составила:

- по состоянию на 31.12.2025 г. – 0 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 г. – 0 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.

#### **7. Лизинг**

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет договоров лизинга:

#### **8. Товары**

Товары принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание товаров в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

| Наименование статьи    | Балансовая стоимость |                |
|------------------------|----------------------|----------------|
|                        | На 31.12.2025г.      | на 31.12.2024г |
| Материалы, всего       |                      |                |
| в том числе:           |                      |                |
| Товары                 |                      |                |
| Запасные части         |                      |                |
| Строительные материалы |                      |                |
| Сырье и материалы      | 249,6                | 16,3           |
| Готовая продукция      |                      |                |
| Итого                  | 249,6                | 16,3           |

**9. Дебиторская и кредиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2025 года просроченной задолженности по заработной плате, алиментам и прочим дебиторам/кредиторам Общество не имеет, в бухгалтерском балансе отражена текущая задолженность, возникшая в декабре 2025 года.

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

На 31.12.2025г. дебиторская задолженность Общества составляет – 4 284,0 тыс. руб. Основными дебиторами являются поставщики по перечисленным авансам.

На 31.12.2025г. кредиторская задолженность Общества составляет – 777 тыс. руб.

**10. Показатели объемов продаж, отгруженных услуг, товаров, работ.**

**Выручка по видам деятельности**

| №<br>п/п | Виды деятельности                                | Доходы   |                     | Доходы   |                     |
|----------|--------------------------------------------------|----------|---------------------|----------|---------------------|
|          |                                                  | 2024 г.  | % в общем<br>объёме | 2025 г.  | % в общем<br>объёме |
| 1        | Реализация услуг по приему и захоронению отходов | 12 247,9 | 100                 | 15 716,2 | 100                 |
| Всего    |                                                  | 12 247,9 | 100                 | 15 716,2 | 100                 |

**11. Показатели расходов по видам деятельности**

**Расходы по видам деятельности**

| №<br>п/п | Виды деятельности | Расходы |                     | Расходы |                     |
|----------|-------------------|---------|---------------------|---------|---------------------|
|          |                   | 2024 г. | % в общем<br>объеме | 2025 г. | % в общем<br>объеме |
|          |                   |         |                     |         |                     |

|       |                                                           |         |      |         |      |
|-------|-----------------------------------------------------------|---------|------|---------|------|
| 1     | Расходы на оказание услуг по приему и захоронению отходов | 6 610,4 | 82,2 | 6 547,8 | 73,2 |
| 2     | Административно-управленческие расходы                    | 1 426,6 | 17,8 | 2 399,7 | 26,8 |
| Всего |                                                           | 8 037,0 | 100  | 8 947,5 | 100  |

Состав прочих доходов и расходов

| тыс. руб.                                     |        |        |
|-----------------------------------------------|--------|--------|
| Показатель                                    | 2024г. | 2025г. |
| Прочие доходы                                 | 31,6   | 92,9   |
| Всего внереализационные доходы, в том числе:  |        |        |
| Реализация прочего имущества                  |        |        |
| Резерв сомнительных долгов                    |        | 92,9   |
| Изменение стоимости предметов аренды          |        |        |
| Прочие доходы                                 | 31,6   |        |
| Прочие расходы                                | 60,7   | 301,6  |
| Всего внереализационные расходы, в том числе: |        |        |
| Комиссии банков                               | 60,6   | 100,6  |
| Штрафы                                        | 0,1    |        |
| Налоги                                        |        |        |
| Госпошлины                                    |        |        |
| Резерв сомнительных долгов                    |        | 201,0  |
| Прочие расходы                                |        |        |

213

12. Налог УСН

| Показатель  | 2024г. | 2025г. |
|-------------|--------|--------|
| УСН (доход) | 425    | 546    |
|             |        |        |

13. Оценочные значения и обязательства

На конец 2025 года резерв по сомнительным долгам составляет 177,3т.р.

|                                              |            |
|----------------------------------------------|------------|
| Контрагенты                                  | 177 322,90 |
| НИДСТРОЙ ООО                                 | 107 700,00 |
| РИК АВТОДОР АО                               | 17 100,00  |
| Розничный потребитель услуг                  | 22,90      |
| СТК ООО                                      | 30 000,00  |
| Филиал Хангаласского района<br>ГУП ЖКХ РС(Я) | 10 500,00  |
| Филиал Хангаласского района<br>ГУП ЖКХ РС(Я) | 12 000,00  |
| Итого                                        | 177 322,90 |

#### **14. Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Прокопьев Николай Валерьевич, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислено и выплачено дивидендов в размере 5 207,821 т.р., удержан НДФЛ в размере 733,173 т.р.

#### **15. Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — директор Голоков Илья Александрович (Приказ № 1 от 17.06.2025г., бессрочно).

Главный бухгалтер — Голоков Илья Александрович .

##### ***Выплаты основному управленческому персоналу***

1. Оплата труда за 2025г – 1 387,3 тыс. руб., по трудовым договорам.
2. Начисленные налоги, связанные с оплатой труда : НДФЛ – 180,3 тыс. руб., страховые взносы – 303,1тыс.руб.

#### **16. Условные обязательства**

По состоянию на отчетную дату к Обществу не были предъявлены судебные иски. У Общества отсутствуют какие-либо не завершенные судебные разбирательства.

#### **17. События после отчетной даты**

Корректирующих событий после отчетной даты нет.

#### **18. Непрерывность деятельности**

Общество в течение последующих 12 месяцев не планирует прекращение деятельности, будет продолжать выполнение работ по добыче драгоценных металлов.

Общество не имеет намерений продажи, либо закрытия никакой существенной части деятельности, отсутствуют намерения участников о прекращении деятельности Общества.

#### **19. Неденежные операции**

В 2025 году Общество неденежных операций не осуществляло.

#### **20. Информация по сегментам**

Учетной политикой Общества раскрытие информации по сегментам не предусмотрено.

Совместная деятельность с другими организациями не осуществляется.

Общество не имеет обособленных подразделений.

#### **21. Инвентаризация имущества и обязательств**

По состоянию на 31.12.2025г. проведена инвентаризация имущества и обязательств Общества.

Расхождений между фактическим наличием активов, состоянием расчетов с контрагентами и данными бухгалтерского учета не выявлено.

## 22. Система внутреннего контроля

Общество осуществляет внутренний контроль фактов хозяйственной деятельности.

Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, условиям заключенных договоров, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Обществе обеспечивается системой внутреннего контроля путем:

- соблюдения системы согласования, подписания и утверждения первичных учетных документов;
- организации хранения договоров, первичных бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.

Показателем уровня внутреннего контроля является оценка Обществом принятых на себя рисков и их адекватное отражение в составе финансовой отчетности.

## 23. Информация о рисках

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь.

При ведении хозяйственной деятельности Общество потенциально подвергается следующим рискам:

### Рыночный риск:

Заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры могут повлиять на финансовый результат деятельности Общества или стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

### Инфляционный риск:

Рост инфляционных показателей в России может привести к росту расходов Общества, в частности на оплату труда персонала, приобретение товарно-материальных ценностей, работ/услуг и т. д., тем самым оказать негативное влияние на деятельность Общества. В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Общество планирует принять необходимые меры по адаптации к изменившимся разработать и принять дополнительные меры по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности.

### Кредитный риск:

Представляет собой риск финансовых убытков Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей-должников. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируется резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

### Риск ликвидности:

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

## 24. Исправление ошибок

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

**25. Информация об экологической деятельности**

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2025 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства РФ. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих госорганов в адрес Общества не поступало.

**26. Иная обязательная информация, подлежащая раскрытию**

В отчетном периоде Общество государственной помощи не получало.

Данная пояснительная записка является приложением к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Партнер» за 2025год, которая включает в себя следующие документы:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025года;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**27. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 01 марта 2026 года.

Директор ООО «Партнер»

И.А. Голоков