

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г и отчету о финансовых результатах за 2025г
ООО «Партнер»**

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Партнер» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иная информация

3.1 Запасы

Наименование показателя	На 31.12.2024г (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На 31.12.2025г (тыс. руб.)
		затраты	списано	
Материалы	56,293	247,080	303,373	0
Итого				0

В строке упрощенного баланса «Запасы» указана цифра 0.

3.2 Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024г. (тыс. руб.)	Изменения за период за минусом дебиторской задолженности поступившей и погашенной в 2025г. (тыс. руб.)		На 31.12.2025г.
		Поступило	Списано	
Долгосрочная дебиторская задолженность	10 834,492	0	10 834,492	0
Краткосрочная дебиторская задолженность	189,538	11,202	189,538	11,202
В том числе просроченная дебиторская задолженность				0

В строке упрощенного баланса «Дебиторская задолженность» указана цифра 11.

3.3 Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024г. (тыс. руб.)	Изменения за период за минусом дебиторской задолженности поступившей и погашенной в 2025г. (тыс. руб.)		На 31.12.2025г.
		Поступило	Списано	
Краткосрочная кредиторская задолженность	11 357,412	34,966	11 357,412	34,966
В том числе просроченная кредиторская задолженность				0

В строке упрощенного баланса «Краткосрочная кредиторская задолженность» указана цифра 35.

3.4 Расшифровка доходов и расходов в разрезе видов деятельности

Выручка по основному виду деятельности (ОКВЭД 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета) составила 5 800,643 тыс. руб. В строке «Выручка» отчета о финансовых результатах отражена цифра 5 801.

Прочие доходы (проценты к получению) составили 87, 973 тыс. руб. В строке «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражена цифра 88.

Расходы по обычным видам деятельности составили 5 838,086 тыс. руб. В строке «Расходы по обычным видам деятельности» отчета о финансовых результатах отражена цифра 5 838.

Прочие расходы организации составили 366,476 тыс. руб. В строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражена цифра 366.