

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Надежный Партнер».

Сокращенное наименование: ООО «Надежный Партнер».

ИНН/КПП: 1840005052 / 184001001.

ОГРН: 1111840016452.

ОКПО: 30089999.

Дата государственной регистрации: 05 декабря 2011 года.

Юридический адрес: 426075, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Молодежная, д. 98, кв. 25.

Основной вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги (ОКВЭД 62.0).

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: Частная.

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Руководитель (Директор): Харин Владимир Валериевич.

Главный бухгалтер: Харин Владимир Валериевич (обязанности возложены на руководителя).

Среднесписочная численность: организация является субъектом малого предпринимательства.

Система налогообложения: Упрощенная система налогообложения (объект налогообложения — доходы, ставка 6%).

2. Заявление о соответствии стандартам

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Надежный Партнер» за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иными федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Организация является субъектом малого предпринимательства и формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам в соответствии с пунктом 6 ФСБУ 4/2023.

Настоящие пояснения подготовлены в соответствии с требованиями пунктов 45–54 ФСБУ 4/2023 и раскрывают информацию, существенную для оценки финансового положения организации.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные положения:

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

3.2. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления. Выручка от оказания услуг по разработке программного обеспечения признается на дату подписания акта выполненных работ.

3.3. Налог при УСН

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исчисляется по ставке 6% от суммы полученных доходов и отражается в составе расходов по налогу на прибыль (строка «Налоги на прибыль (доходы)» отчета о финансовых результатах).

3.4. Денежные средства

Денежные средства учитываются в рублях Российской Федерации. Операции в иностранной валюте в отчетном периоде не осуществлялись.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Ниже приведена расшифровка основных статей бухгалтерского баланса с указанием данных на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года (в тысячах рублей).

4.1. Актив баланса

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	0	7
Итого по разделу I	0	7
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Денежные средства и денежные эквиваленты	433	388
Дебиторская задолженность	212	321
Итого по разделу II	645	709
БАЛАНС (АКТИВ)	645	716

4.2. Пассив баланса

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	194	358
Итого по разделу III	204	368
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	441	348
Итого по разделу V	441	348
БАЛАНС (ПАССИВ)	645	716

4.3. Расшифровка отдельных статей баланса

Нематериальные активы.

На балансе организации учтены нематериальные активы первоначальной стоимостью 73 287 руб. По состоянию на 31.12.2025 начисленная амортизация составила 73 287 руб. (100%), остаточная стоимость — 0 руб. На начало отчетного года остаточная стоимость НМА составляла 6 514 руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

На 31.12.2025 денежные средства составляют 433 459 руб. и представлены остатком на расчетном счете (счет 51). На 31.12.2024 денежные средства составляли 388 459 руб. (расчетный счет — 208 459 руб., депозит — 180 000 руб.).

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 212 414 руб. и включает:

- задолженность покупателей за оказанные услуги: 36 000 руб.;
- переплата по НДС (сч. 68.01): 97 947 руб.;
- положительное сальдо ЕНС (сч. 68.90): 78 467 руб.

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной (срок погашения — в течение 12 месяцев). Просроченной дебиторской задолженности нет. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Уставный капитал.

Уставный капитал составляет 10 000 руб., оплачен полностью. Изменений в уставном капитале в отчетном периоде не было.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Нераспределенная прибыль прошлых лет составляет 415 733 руб. Непокрытый убыток на 31.12.2025 — 221 279 руб. (на 31.12.2024 — 58 122 руб.). Увеличение непокрытого убытка на 163 157 руб. обусловлено чистым убытком отчетного года.

Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 441 419 руб. и включает:

- авансы, полученные от покупателей (сч. 62.02): 98 000 руб.;
- задолженность по налогу при УСН (сч. 68.12): 52 297 руб.;
- задолженность по страховым взносам в СФР (сч. 69.09): 28 424 руб.;
- задолженность по взносам от НС и ПЗ (сч. 69.11): 748 руб.;
- задолженность по оплате труда (сч. 70): 261 950 руб.

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной. Просроченной кредиторской задолженности нет.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Основные показатели финансовых результатов за 2025 год:

Показатель	2025 год	Примечание
Выручка	5 498 630	сч. 90.01.1
Себестоимость продаж	(5 355 830)	сч. 90.02.1
Валовая прибыль	142 800	
Управленческие расходы	(102 938)	сч. 90.08.1
Прибыль от продаж	39 862	
Прочие доходы	3 227	сч. 91.01
Прочие расходы	(36 301)	сч. 91.02
Прибыль до налогообложения	6 788	
Налог при УСН	(169 946)	сч. 68.12
Чистый убыток	(163 158)	

5.1. Выручка

Выручка за 2025 год составила 5 498 630 руб. и сформирована от оказания услуг по разработке программного обеспечения и ИТ-консалтингу. Выручка признана по мере подписания актов выполненных работ с заказчиками.

5.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж составила 5 355 830 руб. Основную долю себестоимости формируют расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых в оказании услуг, и начисленные страховые взносы:

- заработная плата: 5 019 502 руб.;
- страховые взносы (СФР): 381 482 руб.

5.3. Управленческие расходы

Управленческие расходы составили 102 938 руб. и включают общехозяйственные расходы, не связанные непосредственно с оказанием услуг.

5.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 3 227 руб. Прочие расходы — 36 301 руб. Прочие расходы включают банковские комиссии и иные операционные расходы.

5.5. Формирование чистого убытка

Чистый убыток за 2025 год составил 163 158 руб. Убыток образовался в результате того, что организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы» (ставка 6%). Налог при УСН исчисляется от суммы полученных доходов и составил 169 946 руб. При этом в бухгалтерском учете расходы (заработная плата, страховые взносы) признаются в полном объеме, что приводит к формированию бухгалтерского убытка при наличии положительного денежного потока.

6. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ			
Покупатели и заказчики (62.01)	36 000	141 000	-105 000
Расчеты по налогам — НДФЛ (68.01)	97 947	101 434	-3 487
Единый налоговый счет (68.90)	78 467	78 455	+12
Итого дебиторская задолженность	212 414	320 889	-108 475
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ			
Авансы полученные (62.02)	98 000	40 000	+58 000
Налог при УСН (68.12)	52 297	44 957	+7 340
Страховые взносы СФР (69.09)	28 424	23 773	+4 651
Взносы от НС и ПЗ (69.11)	748	915	-167
Задолженность по оплате труда (70)	261 950	238 606	+23 344
Итого кредиторская задолженность	441 419	348 251	+93 168

Дебиторская задолженность снизилась на 108 475 руб. преимущественно за счет погашения задолженности покупателями. Кредиторская задолженность увеличилась на 93 168 руб. в основном за счет роста полученных авансов и задолженности по оплате труда.

7. Информация о налогообложении

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы» (ставка 6%) на основании уведомления о переходе на УСН.

За 2025 год:

- налоговая база (доходы): 5 498 630 руб.;
- исчисленный налог при УСН: 169 946 руб.;
- уплаченный налог при УСН: 162 606 руб.;
- задолженность по налогу на 31.12.2025: 52 297 руб.

Сумма налога при УСН уменьшена на уплаченные страховые взносы в соответствии со ст. 346.21 НК РФ (но не более чем на 50%).

Организация является плательщиком НДФЛ (как налоговый агент) и страховых взносов в СФР.

8. События после отчетной даты

В период после 31 декабря 2025 года и до даты подписания настоящей отчетности существенных событий, способных оказать влияние на финансовое положение организации, не произошло.

Деятельность организации не прекращается и не планируется к прекращению. Допущение непрерывности деятельности соблюдается.

9. Дополнительная информация

Организация не имеет:

- основных средств;
- финансовых вложений;
- материальных запасов;
- долгосрочных обязательств;
- оценочных обязательств;
- обязательств по договорам аренды;
- операций в иностранной валюте;
- связанных сторон, требующих раскрытия.

Ввиду отсутствия указанных объектов учета соответствующие разделы пояснений не приводятся.