ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Партнер Тепло»
за 2025 год

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Партнер Тепло» (ООО «Партнер Тепло») зарегистрировано 30.04.2025г., ОГРН 1255000044310.

Общество с ограниченной ответственностью «Партнер Тепло» - коммерческая организация, наделенная правом собственности на принадлежащее ему имущество и денежные средства, отвечает по своим обязательствам собственным имуществом и денежными средствами согласно законодательству РФ.

Предприятие состоит на налоговом учете в Межрайонная ИФНС России №18 по Московской области, ИНН/КПП 5005077831 / 500501001, адрес местонахождения: 140200, Московская область, г.о. Воскресенск, г. Воскресенск, ул. Московская, зд.41.

Уставный капитал Общества - 200 000 (Двести тысяч) рублей.

ООО «Партнер Тепло» включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10.05.2025 г.

ООО «БЕТОНСТРОЙХОЛДИНГ» (ОГРН 1187746756559, ИНН 7714430474) является единственным участником ООО «Партнер Тепло».

Единоличным исполнительным органом Общества является управляющая организация ООО «Группа Партнер» ОГРН 1207700377147, ИНН 7714464970, в лице генерального директора Васильевой М.А. Управляющая организация осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Основным видом деятельности организации является производство минеральных тепло- и звукоизоляционных материалов и изделий. Лицензируемые виды деятельности организацией не осуществляются

2. Основные положения бухгалтерского и налогового учета

Бухгалтерская отчетность ООО «Партнер Тепло» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 106н, и иными нормативными актами. Отчетность подготовлена в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Учетная политика сформирована на основании правил бухгалтерского учета (допущений и требований) – имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип «начисления»), полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского (финансового) учета следующие:

- Квалификация основных средств. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тысяч рублей. Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

- **Амортизация объектов основных средств.** Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств (кроме земельных участков) начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.
Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

– **Отражение процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов.** Учет процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы», 41 «Товары» без использования счетов 15, 16.

– **Учет расходов по заготовке и доставке товаров**. Расходы по заготовке и доставке товаров до складов (мест хранения), включаются в стоимость приобретения товаров.

– **Способ оценки материально-производственных запасов.** При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При отпуске товаров в реализацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

– **Расходы на продажу товаров** ежемесячно списываются в полном объеме на уменьшение выручки от реализации товаров (работ, услуг).

– **Общехозяйственные расходы** включаются в себестоимость реализованных товаров, оказанных услуг по методу «директ-костинг».

- **Создание резервов.** Организация формирует резервы по сомнительным долгам и по отпускам. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежемесячно.

- **Учетная политика для целей налогового учета.** Общество является плательщиком налога на прибыль, НДС. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.
Для раздельного учета НДС признается уровень существенности 5%. Организация формирует резервы по сомнительным долгам и по отпускам.
Финансовый (бухгалтерский) и управленческий (оперативный) учет на предприятии ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С:8 Предприятие».

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

3.1. Структура управленческих расходов:

Консалтинговые услуги, в т.ч. бухгалтерское и юридическое сопровождение	241 тыс.руб.
Оплата труда	89 тыс.руб.
Связь	7 тыс.руб.
Прочие административные расходы	49 тыс.руб.

Итого управленческие расходы (строка 2220 ОФР) – 386 тыс.руб.

Основными поставщиками товаров и услуг в отчетном периоде являлись:
АО «МОСОБЛЭНЕРГО» ИНН 5032137342, ПАО «Ростелеком» ИНН 7707049388, ООО «Группа Партнер» ИНН 7714464970, Филиал Мособлгаз Юго-Восток АО ИНН 5032292612.

3.2. По результатам работы в 2025 году убыток Общества составил 1 670 тыс. рублей (строка 2400 ОФР).

3.3. Состав дебиторской задолженности:

Расчеты по авансам выданным	11 099 тыс.руб.
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	850 тыс.руб.
Прочие дебиторы	2 тыс.руб.

Итого дебиторская задолженность (строка 1230 баланса) на конец 2025 г. составила 11 951 тыс.руб.

3.4 Состав кредиторской задолженности:

Расчеты с поставщиками	201 тыс.руб.

Итого кредиторская задолженность (строка 1520 баланса) на конец 2025 г. составила 201 тыс.руб.

3.5 Состав заемных средств:

Наименование кредитора	Срок погашения	Сумма по договору займа (тыс.руб.)	Тело займа (тыс.руб.)	Процентная ставка	%% по займу (тыс.руб.)
Метикари Иван Владимирович	06.06.2028	34 000	4 800	КС+4,5 %	691
ФСК ФИНАНСОВЫЙ ЦЕНТР ООО	06.06.2028	51 000	7 500	КС+8,0 %	1 039

Итого заемные средства (строка 1410 ОФР) – 12 300 тыс.руб.

4. Информация по расчету налога на прибыль

4.1. Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» у организации в отчетном периоде возникли постоянные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, корректирующие показатель условного расхода по налогу на прибыль.

По данным бухгалтерского учета убыток до налогообложения по итогам 2025 года составляет 2 227 тыс. рублей (строка 2300 ОФР).

4.2. Разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:
Сумма отложенных налоговых активов – 557 тыс.руб.

5. Информация об участии в совместной деятельности.

В отчетном периоде Общество не осуществляло деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями.

6. Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты.

По состоянию на момент подписания отчетности общество не имеет открытых судебных дел, информация о которых подлежит раскрытию и влияет на бухгалтерскую отчетность 2025 года. После отчетной даты не было существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

7. Информация по отчетным сегментам (ПБУ 12/2010).

Услуги (товары) Общества реализуются в Москве и Московской области. Отчетных сегментов не выделено.

8. Налогообложение.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества потенциально может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными налоговыми органами. По нашему мнению. по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно. Неразрешённых на отчётную дату разногласий с налоговыми органами по поводу начисления налогов в бюджет нет.

9. Совместная деятельность.

В отчётном периоде Общество не осуществляло совместной деятельности, с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями с целью извлечения экономических выгод или дохода.

10. Информация по отчётным сегментам.

Информация по сегментам не раскрывается в связи с непринятием решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчётности.

11. Информация о прекращаемой деятельности.

Решение о прекращении части деятельности организации не принималось.
Отчетность составлена на основании принципа непрерывности, компания не планирует прекращать свою деятельность, начинать процедуру банкротства или реорганизации как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

12. Информация о средствах индивидуализации , созданных собственными силами.

Средства индивидуализации, созданные собственными силами, в Обществе отсутствуют

13 . Государственная помощь

В течение 2025 г. Общество не получало государственной помощи.

14. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для ООО «Партнер Тепло»» являются:

ООО «Группа Партнер», ОГРН 1207700377147, ИНН 7714464970;

ООО «БЕТОНСТРОЙХОЛДИНГ», ОГРН 1187746756559, ИНН 7714430474

Физическое лицо, обладающее конечным контролем за Обществом – гр. РФ Воронин В.А.

Генеральный директор управляющей компании ООО «Группа Партнер»
М.А.Васильева

_____ 2026г. М.П.