

Общество с ограниченной ответственностью **Фирма «Партнёр»**

ИНН 5261073683 КПП 526101001 ОГРН 1105261003561
603081, Н. Новгород, ул. Корейская, д. 10, кв. 23

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

- 69.20 - Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- 69.10 - Деятельность в области права;
- 70.22 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- 71.20.2 - Судебно-экспертная деятельность

Организация является субъектом МСП: микропредприятие.

2. Учетная политика

- Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.
- Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
- Ведение бухгалтерского учета руководитель организации принял на себя.
- Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие

2.1 . Основные средства и капитальные вложения в них

Учет основных средств и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.2. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При списании материалов в расход и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

2.3. Учет затрат.

В составе общехозяйственных расходов (сч. 26) учитываются расходы для нужд управления, а именно:

- заработная плата персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- амортизация основных средств;
- стоимость информационных, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.4. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния

(платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.6. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Организация не представляет отчет о движении денежных средств и изменениях капитала.

3. Основные средства

На балансе организации числятся объекты основных средств:

Наименование	Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Поступило за отчетный период, тыс. руб.	Выбыло за отчетный период, тыс. руб.	Накопленная сумма амортизации, тыс. руб.	Остаточная стоимость на отчетную дату, тыс. руб.
Транспортные средства	2025	15 050		1 500	4 843	8 707
	2024	5 100	9 950		3 978	11 072
Земельные участки	2025		7 000			7 000
	2024					
Итого	2025	15 050	7 000	1 500	4 843	15 707
	2024	5 100	9 950		3 978	11 072

4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность заказчиков за оказанные услуги на 31.12.24 – 1 197 900 руб.

Дебиторская задолженность заказчиков за оказанные услуги на 31.12.25 – 1 740 000 руб.

Вся дебиторская задолженность является текущей. Просроченной дебиторской задолженности организация не имеет.

5. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность состоит из задолженности перед банками по действующим кредитным обязательствам.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.24 составляет 168 902 руб.:

- задолженность по заработной плате – 62 530 руб.;
- задолженность по налогам и сборам – 106 372 руб.;

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.25 составляет 227 250 руб.:

- задолженность по заработной плате – 74 025 руб.;
- задолженность по налогам и сборам – 139 827 руб.;
- задолженность перед поставщиками – 13 398 руб.

Вся кредиторская задолженность является текущей. Просроченной кредиторской задолженности организация не имеет.

6. Расходы по текущей деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда	1 706 600	1 676 785
Отчисления на социальные нужды	515 393	506 389
Амортизация	2 365 000	375 000
Прочие затраты, связанные с текущей деятельностью	7 279 303	5 521 766
Итого по элементам	11 865 696	8 079 940

Директор ООО Фирма «Партнёр»

Голубев Д. С.