

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ВКЛЮЧАЯ КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЕТНОЙ
ПОЛИТИКИ
за 2025год
ООО «Партнер плюс»**

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Партнер плюс»

Юридический адрес: 355029, г. Ставрополь, ул. Индустриальная ,55

ОГРН: 1102651003730

ИНН2635801409

КПП263501001

Участник Общества- физическое лицо, гражданин России.

Уставный капитал сформирован в размере 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

Изменений в Уставном капитале за отчетный период не происходило.

Органами управления Общества являются:

Единственный участник Общества Павлов Юрий Алексеевич.

Единоличный исполнительный орган в 2025 году является генеральный директор Лучкин Кирилл Александрович.

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской отчетности в 2025 году:

Генеральный директор - Лучкин Кирилл Александрович

Назначенный решением №3 единственного участника ООО «Партнер плюс» от 23.01.2025г, которое вступает в силу с 24.01.2025г

Главный бухгалтер –Малюкова Ирина Анатольевна.

Лицензии и сертификаты Общества:

Виды деятельности, осуществляемые Обществом, не подлежат лицензированию.

Регистрационный номер о членстве в Саморегулируемая региональная организация строителей Северного Кавказа"№608 от 06.04.2017г. Номер протокола вступления №11/17 от 06.04.2017

По состоянию на 31.12.2025 года организация имеет обособленные подразделения по месту нахождения:

1. 355005 Ставропольский край г. Ставрополь ул Тухачевского 26,2 постановление на учет 16.04.2014 г

2. 356245 Ставропольский край Шпаковский м.о., г. Михайловск, ул. Вокзальная зд.135/3 постановление на учет 22.10.2025г

3.355030 Ставропольский край г. Ставрополь тер. СНТ, имени Советской армии-2 д.181 постановление на учет 01.11.2025г

Все хозяйственные операции, совершаемые в филиалах (в том числе учет имущества, полученного от головной организации и приобретенного самостоятельно, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с персоналом, начисление и оплата налогов и сборов, другие хозяйственные операции), отражаются в бухгалтерской отчетности Организации. Отдельная бухгалтерская отчетность по каждому филиалу не формируется и не предоставляется.

Виды деятельности Общества:

Основным видом деятельности, имеющим приоритетное значение для Общества, является:

43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ.

Дополнительные виды деятельности:

22.21 Производство пластмассовых плит,полос, труб и профилей

43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ.

49.41.Деятельность автомобильного грузового транспорта

22.23 Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Ставропольского края, Краснодарского края, Ростовской области, ДНР.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 362 человека, средняя заработная плата составила-195358 руб., по состоянию на 31.12.2024г. составила 307человек,средняя заработная плата по состоянию на 31.12.24- 198481 руб., по состоянию на 31.12.2023 г среднесписочная численность составила 225, средняя заработная плата по состоянию на 31.12.2023г составила 139030 руб.

Надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности осуществляет единственный участник общества Павлов Юрий Алексеевич. Совет директоров и ревизионная комиссия отсутствует.

2. Учетная политика

Учетная политика формируется с учетом требования нового стандарта - ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Учетная политика применяемая Обществом, составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказами генерального директора 28.12.2024г.

Система налогообложения – общая.

Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на имущество, транспортного налога, является налоговым агентом в отношении налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость, является плательщиком страховых платежей на ОПС, ОМС, ФСС, НС и ПЗ.

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:10 и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.,5 и более процентов от общей суммы доход организации за отчетный период, по выручки и прочим доходов.

2.1.Элементы учетной политики

Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета:

Учет основных средства (далее - ОС) 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.

1.Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 процентов первоначальной стоимости основного средства.

2) Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Учитывая, что объекты основных средств эксплуатируются в нормальной среде, в режиме обычной сменности и организация создана на неопределенный срок, срок полезного использования устанавливается при принятии объектов к учету в пределах сроков, установленных для данных основных средств в классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

3) Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

4) При отпуске материально-производственных запасов в производство, оценка производится по средней себестоимости.

5) Учет затрат на производство ведется с разделением их на прямые (собираются по дебету счета 20 «Основное производство») и косвенные (отражаются по дебету 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Коммерческие расходы»), которые списываются на счета 90.07 и 90.08.

Себестоимость готовой продукции определяется без учета коммерческих и управленческих расходов, которые относятся к косвенным бухгалтерским расходам, т.е. полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по подразделениям, по видам номенклатуры готовой продукции и списываются на счет 43 «Готовая продукция», и видам затрат на производство (дебет счета 90.02).

б) Резервы.

Общество создает резерв по сомнительным долгам при наличии сомнительной задолженности в порядке, установленном Методическими указаниями «Бухгалтерский учет оценочных резервов и оценочных обязательств».

Резерв отпусков создается ежемесячно.

7) Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99.

8) Коммерческие и управленческие расходы, учитываемые по дебету счета № 44 «Расходы на продажу» и 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счетов № 90.07 «Коммерческие расходы» и № 90.08 «Управленческие расходы».

9) Учет выпуска готовой продукции

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам обособленно на счете 43 "Готовая продукция". В качестве учетной цены применяется нормативная (плановая) себестоимость.

Резерв под снижение стоимости готовой продукции не создается.

10). Расходы будущих периодов.

Методику распределения расходов организация определяет самостоятельно, закрепив её в учётной политике для целей налогообложения или приказе руководителя (п. 1 ст. 272 НК).

11). Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. и Учетной политикой.

Общество не привлекало заемные средства и кредиты.

12). Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина от 13.01.2023 №4н Инвентаризация ОС производится 1 раз в год. Обязательная инвентаризация имущества, дебиторской и кредиторской задолженности, других активов и пассивов проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. В 2025 году инвентаризация проведена по приказу генерального директора № 95/1 от 28.12.2025. Результаты инвентаризации отражены в годовой бухгалтерской отчетности за 2025год.

2.2.Информация об изменениях в учетной политике

В Учетной политике, применяемой в отчетном году, произошли изменения :

- решение о применении инвестиционного налогового вычета (регионального или федерального);
- учёт повышающего коэффициента 2 (вместо 1,5) при расчёте амортизации для основных средств, нематериальных активов, расходов на НИОКР и российского программного обеспечения;
- применение ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 01.04.2025 года.

Введение в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Организации, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета.

3. Предпосылки составления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

4. Раскрытие основных показателей.

4.0.Внеоборотные активы.(1110 Бухгалтерского баланса)

4.01. В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования. В 2024г составили 121 тыс.руб., а в 2025 - 109 тыс.руб.

По итогам проверки на 31.12.2025 года признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

4.02. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие внеоборотные активы: основные средства, права пользования активами.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие внеоборотные активы: основные средства, права пользования активами.

Объекты основных средств, включают в себя:

- сооружения
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- офисное оборудование
- производственный и хозяйственный инвентарь

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации. Этот способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования

Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с учетом ожидаемого срока полезного использования, технических условий и рекомендаций организаций – изготовителей по эксплуатации объекта. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитального ремонта.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Наличие и движение ОС отражены в таблице 4 (основные средства). В 2024г ОС куплено 75193 тыс.руб., а в 2025 году 54263 тыс. руб.

В составе ОС по состоянию на 31.12.2025г отсутствуют объекты, фактически не эксплуатируемые.

Согласно ФСБУ 25/2018 в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета (финансовой) аренды, арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере чистой стоимости путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Одновременно арендодатель списывает актив, переданный в аренду.

Внеоборотный активы, который возникает у арендатора при заключении договора аренды или лизинга. ППА — это возможность арендатора управлять арендованным активом и извлекать из него экономическую выгоду, при этом право собственности на объект не переходит к арендатору.

На 31.12.24 г общество арендовала имущества на 14 663 тыс.руб. , а на 31.12.2025 уже составила 28772 тыс.руб. первоначальной стоимостью.

Учет обязательств по ППА ведется на счете 76.07 «Расчеты по аренде». Аналитический учет ведется по арендодателям в разрезе договоров. Размер, способ и периодичность платежей определяется договорами аренды.

Обязательства по договорам аренды недвижимого имущества рассчитаны на 36 месяцев, учтены по строке 1450 бухгалтерского баланса и составляют по состоянию на 31.12.2024г. 5377 тыс. руб.

Процентный расход по арендным обязательствам за 2025 год составил 729 тыс.руб. Для расчета приведенной стоимости обязательств по аренде применялась ставка дисконтирования равная 10%.

Признаки обесценения основных средств на конец 2025 года отсутствуют.

4.1. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)(коды 1170 и 1240 бухгалтерского баланса)

Общество не имеет долгосрочных финансовых вложений.

Краткосрочные финансовые вложения по строке 1240 бухгалтерского баланса- вклад в депозит в Отделении № 5230 Сбербанк России 216000 тыс. руб., на 31.12.2024 г., на 31.12.2025г.отсутствуют.

4.2. Прочие внеоборотные активы (код 1190 бухгалтерского баланса).

Прочие внеоборотные акты представлены расходами будущих периодов в сумме 138 тыс. руб.

4.3.Дебиторская задолженность (код 1230 бухгалтерского баланса).

Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 360066тыс. руб., в том числе:

- дебиторская задолженность по выданным авансам за минусом НДС с авансов выданных составляет 122 961тыс. руб. (142519-19558)

- задолженность покупателей и заказчиков 209121 тыс. руб.

В т.ч ООО «Инженерные технологии»-96055 тыс.руб,

ООО «Роста-РД»-57409 тыс.руб

ООО «Стройтехника»-30170 тыс.руб

ООО ФЗ Порфир-1»-14869 тыс.руб.

-Расчеты по налогам и сборам 3334 тыс.руб.

Информация о движении дебиторской задолженности раскрыта в таблицах 5.1-5.2

4.4.Кредиты и займы (коды 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Обществом в 2025году кредиты и займы не привлекались

4.5.Информация о движении денежных средств.(код строки 1250 бухгалтерского баланса)

Остаток денежных средств на 01.01.2025г. составил 73тыс. рублей.

Остаток денежных средств на 31.12.2025г. 179 тыс.рублей, в т.ч.:

-касса организации бтыс.руб.;

-р/счет Отделение №5230 Сбербанк России 173 тыс.руб.

Информация о движении денежных средств, представлена в «Отчете о движении денежных средств» к годовому бухгалтерскому балансу за 2025год.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах, характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в Обществе в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а также раскрывает информацию об остатках денежных средств и денежных

эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств приводятся данные за отчетный год и за предыдущий год. Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

4.6. Кредиторская задолженность (код 1520 бухгалтерского баланса).

Долгосрочные обязательства по строке 1450 составляют на 31.12.2025 года – 15755 тыс.руб. и являются обязательством по аренде имущества.

Кредиторская задолженность Общества состоит из краткосрочной задолженности. В составе краткосрочной кредиторской задолженности в сумме 240908 тыс. руб. отражена задолженность:

-перед поставщиками и подрядчиками 4140 тыс. руб.;

-перед покупателями и заказчиками по полученным авансам за минусом НДС с авансов полученных в размере 91087 тыс. руб. (109304-18217 тыс. руб.);

в т.ч

ООО «Экседра»-50000 тыс.руб

ООО «Инженерные технологии»-57778 тыс.руб.

-по налогам и сборам 128117 тыс. руб.

-Расчеты по социальному страхованию 17559 тыс.руб.

-Расчеты по оплате труда 4 тыс.руб

По сравнению с 2024 годом краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась на 100779 тыс. руб.

Основными кредиторами на 31.12.2025 года являются:

В составе краткосрочной кредиторской задолженности просроченная задолженность отсутствует.

Информация о движении кредиторской задолженности раскрыта в таблицах 5.3-5.4.

4.7. Условные обязательства или активы. Оценочные обязательства (код 1540 бухгалтерского баланса)

В соответствии с ПБУ 8/2010 Общество формирует оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам.

В составе краткосрочных оценочных обязательств отражено 27 259 тыс. руб., в т.ч.:

- Оценочные обязательства на оплату отпусков работникам 20 357 тыс. руб., страховые взносы 6902 тыс. руб.

4.8. Учет резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

4.9 Учет процентов по кредитам и займам.

Общество не привлекало кредиты и займы, проценты не начислялись.

4.9.1 Расшифровка доходов будущих периодов

Доходы будущих периодов отсутствуют.

5. Выручка (код 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции (в соответствии с п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации») в 2025 году составила 5 063 490 тыс.руб. (без НДС)

Выручка по географическим сегментам:

Ставропольский край 1 848 828 тыс. руб.

Краснодарский край 1 082 976 тыс. руб.

Ростовская обл. 2 131 686 тыс. руб.

в 2024 году составила 5 157 636 тыс. руб. (без НДС).

Выручка по географическим сегментам:

Ставропольский край 2 887 395 тыс. руб.

Краснодарский край 746 525 тыс. руб.

Ростовская обл. 1 523 716 тыс. руб.

Выручка в 2025 году уменьшилась по сравнению с 2024 годом на 94 146 тыс.рублей.

Выручка, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами отсутствует.

5.1. Себестоимость продаж (код 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расходы, связанные с реализацией (себестоимость продаж) в 2025 году составили 4 299 595 тыс. руб., в том числе себестоимость по производству и реализации готовой продукции - 2 505 571 тыс.руб., себестоимость работ, услуг - 1 794 022 тыс.руб.; в 2024 году

5.2. Валовая прибыль (код 2100 Отчета о финансовых результатах)

Финансовый результат от продаж, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил 763 895 тыс. руб.

5.3. Коммерческие расходы (код 2210 Отчета о финансовых результатах)

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы», отражены расходы на продажу 17 403 тыс. руб., в т.ч.:

(тыс. руб.)

Командировочные расходы	17 403
Итого	17403

5.4. Управленческие расходы (код 2220 Отчета о финансовых результатах)

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы», отражены общехозяйственные расходы 276 662 тыс. руб., в т.ч.:

	(тыс. руб.)
Амортизация основных средств	12 477
Аренда помещения	324
Аттестация рабочих мест	18

Аренда квартиры	85
вывоз ТБО	913
Газоснабжение производственного здания	1042
Аудиторские услуги	209
За проезд платных дорог	11
Заправка картриджа	387
Информационные услуги	782
Лицензии на программное обеспечение	1681
Обеспечение офиса	1983
Монтаж ос	127
Медицинский осмотр	729
Обучения персонала	361
Оплата труда	155290
Оплата больничного	1491
Основные средства до 100 тысяч	3107
Оформление автомобиля	5
Поверка приборов	36
Почтовые услуги	7
Расходы на ремонт автомобилей	5712
Предрейсовый медицинский осмотр	184
Расходы по улучшению условий охраны труда	122
Расходы (канцтовары) в цеху по производства пвх	390
Расходы на обслуживание топливных карт	55
Расходы на проведение спецоценки условий труда	35
Расходы на рекламу	639
Расходы на спец. одежду	1248
Расходы по пожарной безопасности	121
Расходы на содержание основных средств	139
Расходы на содержание и ремонт здания	4262
Расходы по разработке природоохранной документации	25
Расходы на тех.поддержку ККТ	50
Налоги и сборы	45551
Ремонт торговой точки	161
Ремонт основных средств	307
Расходы на сертификацию ПСБ	25
Расходы на систему Платон	22
Списание ГСМ	5254
Страхование имущества	115
Тех. поддержка программы Бездна 6.1	204
Имущественные налоги	16

Тех.поддержка сайта	120
Тех. обслуживание основных средств и автомобилей	89
Транспортные расходы	21732
Услуги связи	1290
Электроснабжение организации	4353
Услуги по погрузке/выгрузки строй.материалов	3329
Расходы по ассенизатору	7
Юридические услуги	40
ИТОГО	276 662

5.5. Прочие доходы (код 2340 Отчет о финансовых результатах)

п.4.16 Процентный расход по арендным обязательствам за 2025 год составил 801тыс.руб. 2. в п.2.2.

Сумма прочих доходов в 2025 году составила, всего 19433тыс. руб., в том числе:

Тыс. руб.

Доходы, связанные с реализацией материалов и ос (без НДС)	10504
Возмещение затрат по финансовому обеспечению предупредительных мер ФСС	1761
Премия выплаченная покупателям	3068
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	111
Пересчет стоимости материала	3938
Доходы от изменения стоимости предметов аренды	51
Итого	19433

5.6. По строке 2320 Отчета о финансовых результатах отражены процентные расходы по ППА (праву пользования арендой) по договорам долгосрочной аренды в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет долгосрочной аренды»

5.7. Прочие расходы (код 2350 Отчета о финансовых результатах)

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 13466 тыс. руб., в том числе:

Тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией материалов и ОС (без НДС)	9521
Налоги и сборы	489
Прочие косвенные расходы	836
Расходы на услуги банков	905
Списание выделенного НДС на прочие расходы	504
Расходы по пересортицу материала	1
Расходы на коммунальные услуги	32
Расходы связанные с ликвидацией ОС	89
Штрафы, пени и неустойки к уплате, списание дебиторской задолженности	1089

6.0 Чрезвычайные доходы и расходы в 2025 году отсутствуют.**7.0 Чистые активы**

Структура капитала:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.		+ (-)
Уставный капитал	10	10		-
Добавочный капитал	-	-		-
Резервный фонд	-	-		-
Нераспределенная прибыль	362109	415809		(-53700)
Итого:	362109	415809		(-53700)
Величина чистых активов	362109	415 809		(-53700)

Величина чистых активов в 2025г. по сравнению с 2024г. уменьшилась на 53700тыс. руб.

На начало 2025 года величина нераспределенной прибыли составляет 513485 тыс. руб., чистая прибыль 2025г. составила 362109 тыс. руб. (код строки 2400 отчета о финансовых результатах). Начислены дивиденды по итогам 2023-2024г. 319706 тыс. руб. Остаток нераспределенной прибыли на конец 2025 года 555888 тыс. руб.

Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде ошибок прошлых лет

.Корректировки 2023,2024 гг НДС

В 2025 в бухгалтерскую отчетность вносились исправления по НДС за 2023,2024г на сумму 4542 тыс.руб. Исправления представлены в таблице: в 2023г 4257 тыс.руб., 2024г 285 тыс. руб.

Наименование показателя /формы отчетности/	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Бух.баланс	1230	19373	2591	16782	Уменьшена сумма НДС к возмещению
	1520	252411	2402	250009	Уменьшена сумма НДС к возмещению
Отчет об изменениях капитала	3200	513673	(188)	513485	

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

9. Информация об экологической деятельности организации

Расходы Общества на подготовку экологической отчетности за 2025 г. объекта НВОС 4 категории, в соответствии с Законодательством РФ составили 10 тыс.руб.

10. Операции с аффилированными лицами (связанными сторонами)

№ п/п	Ф.И.О. связанных сторон	Основание
1	Павлов Юрий Алексеевич, гражданин России	Единственный участник Общества, доля участия 100%, В 2025 году начислены и выплачены дивиденды по Решениям по итогам деятельности за 2023-2024г. НДФЛ начислен по ставке 13 и 15% и уплачен в бюджет полностью. Задолженности нет.
2	Лучкин Кирилл Александрович	Является исполнительным органом (генеральный директор ООО «Партнер плюс»). Взаимоотношения исключительно в рамках трудовых отношений.
3	ООО «Стройтехника», ОГРН 1142311021093	Единственный участник ООО «Партнер плюс» Павлов Ю.А., является руководителем и учредителем ООО «Стройтехника», которое является покупателем. Отгружено продукции, выполнено работ на сумму 382906 тыс. руб. Дебиторская задолженность ООО «Стройтехника» на счете 62.01 по состоянию на 31.12.2025г. составляет 30169 тыс. руб. Кредиторская задолженность по полученным авансам составила по состоянию на 31.12.2025г 5 тыс. руб.
4	ООО «ЮгСтройПодряд», ОГРН 1042600281162	Единственный участник ООО «Партнер плюс» Павлов Юрий Алексеевич, является единственным участником ООО «ЮгСтройПодряд», которое является поставщиком на сумму 21190 тыс. руб. Кредиторская задолженность ООО «ЮгСтройПодряд» на счете 60.01 по состоянию на 31.12.2025г. составляет 21190 тыс. руб.
5	ООО «Перспектива», ИНН 2635802850	Павлов Юрий Алексеевич, является единственным участником ООО «Перспектива», которое является поставщиком на сумму 900 тыс. руб. Задолженность на счете 60.01 по состоянию на 31.12.2025г. составляет 59 тыс. руб.
6	ООО «СЗ-1 ПОРФИР»	Лучкин Кирилл Александрович является единственным участником Общества, доля участия 100%. Дебиторская задолженность по 62.1 на 31.12.2025 14869тыс.руб за выполненные работы.
7	ООО «Универсал-1», ИНН 2311229816	Павлов Юрий Алексеевич, является единственным участником ООО «Универсал-1».
8	ООО «Конструктив», ИНН 2312173316	Павлов Юрий Алексеевич, является участником с долей участия 48,78% .Операций не было.

Задолженность связанных сторон, не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности.

11. Распределение чистой прибыли предыдущего года в отчетном году и выплата дивидендов

В 2025 году начислены и выплачены дивиденды по Решению единственного участника. в сумме 319706 тыс. руб. НДФЛ начислен и уплачен в бюджет полностью. Задолженности нет.

12. Бенефициарные владельцы:

Бенефициарным владельцем в 2025 году является единственный участник Общества: Павлов Юрий Алексеевич.

13. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Состав основного управленческого персонала:

Генеральный директор 1 чел., зам. генерального директора, гл. бухгалтер, гл. технолог.

Вознаграждения основному управленческому персоналу общества выплачивались в отчетном периоде исключительно в рамках трудовых отношений и являются краткосрочными. Налогообложение указанных выплат и начисление взносов во внебюджетные фонды произведено в соответствии с действующим законодательством. Сумма начисленных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2025 год составляет 527 097 тыс. руб., страховые взносы 25 301 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

14. Участие Общества в судебных процессах

Общество в 2024-2025г. не является стороной судебных процессов.

15. Непрерывность деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

16. Прекращенные операции отсутствуют, долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

17. События после отчетной даты

События, оказывающие существенное влияние на показатели отчетности после отчетной даты за период 2025 г. и до момента подписания годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Общество имеет долгосрочные контракты, сотрудники работают в полном режиме, сокращение объемов производства (выпуска продукции, оказания услуг, реализации товаров и т.д.) не планируется.

18. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения ПБУ 18/02:

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), величина налога на прибыль для целей налогообложения исчислена исходя из величины условного расхода по налогу на прибыль, скорректирована на суммы отложенного налога на прибыль за отчетный период, определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, постоянного налогового дохода (расхода), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, и составила за 2025г. 121642тыс. руб. (строка 2410 отчета о финансовых результатах):

- налоговая ставка 25%;

- условный расход по налогу на прибыль составляет 120938 тыс. руб. (483751x25%).

- текущий налог на прибыль 121686 тыс. руб. , постоянные разницы 704 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль-44 тыс. руб. рассчитан на основании временных разниц по следующим активам и обязательствам:

На конец года:

в руб.

	БУ	НУ	Временная разница	09,77	На каком счете
Суммарное изменение ОНА и ОНО за 2025г.					В руб.
	На начало	На конец	Исправлено	Возникло в	

	оборот	оборот	ошибок за счет счета 99	2025г.	
Счет 09	7768277,67	11 372 206,40		3 603 928,73	
Счет 77	2942103,55	6 501 187,38		3 559 083,83	
разница				44 843,90	

По коду 2412 отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль» отражено (44)тыс. руб. (3603-3559) = 44 тыс. руб.

На величину налога на прибыль оказали влияние следующие постоянные налоговые разницы, приведенные в таблице, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование постоянных налоговых разниц, увеличивающие прибыль, в т.ч.	Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налог на прибыль, в т.ч.	25%
1	Прочие косвенные расходы, передача товара безвозмездно не принимаемые в н/у, увеличивающие налог	875	219
2	Списание НДС 504х20%	504	126
3	Штрафы, пени, списание задолженности 1089х25%	1089	272
4	Прочие налоги	347	87
	Итого:	2815	704

19. По состоянию на 31 декабря 2025года:

- неразрешенных разногласий с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет нет
- выданных гарантий Общество не имеет.

Поручительства

Залога имущества-нет. Поручительства нет.

20. Информация по сегментам

Информация по сегментам на 31.12 2025год отсутствует.

21. Информация о совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвовало.

22. Информация об операциях с иностранной валютой.

Операции в иностранной валюте Обществом не проводятся.

23. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Основным доходом Общества является доход от реализации изделий ПВХ.

В связи со спецификой деятельность Общества подвержена следующим потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности.

Финансовые риски

Рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными последствиями изменения рыночных цен на материалы, работы, услуги, так как оплата услуг производится по утвержденным тарифам и не изменяется, в то время как цены на материалы, услуги, необходимые для содержания и обслуживания могут повышаться.

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся задолженность поставщикам и подрядчикам. Риск обусловлен неравномерностью поступления денежных средств в оплату услуг, сырья и материалов. Так как основная часть дохода приходится на период с апреля по октябрь текущего года, при том, что финансовые обязательства перед поставщиками и подрядчиками за товары, работы, услуги, обязательства по выплате заработной платы, носят регулярный характер и распределяются в течении года равномерно.

Риск ликвидности может быть обусловлен погодными условиями, например, при неблагоприятных погодных условиях (туман, гололед, снежные заносы и т.п.) снижаются объемы оказываемых услуг, в результате чего доходы от основной деятельности уменьшаются (фактический доход не достигает уровня планового) или (уменьшается покупательский спрос), а обязательства перед поставщиками и подрядчиками, и кредиторами остаются неизменными.

24. Информация об учете на забалансовых счетах

Счет 001 "Арендованные основные средства"

По договору аренды №08/08/25 от 08.08.2025г. Общество арендует у ИП Анашкиной Татьяны Юрьевны недвижимое имущество по адресу г. Ставрополь, ул. Тухачевского 26/2. Имущество используется в производственных целях. Арендная плата за 2025г. составила 299 тыс. руб. Задолженность по аренде по состоянию на 31.12.2025 г. перед арендодателем отсутствует.

Договор аренды недвижимости №01/08 от 01.08.2005 арендует у ИП Анашкиной Т.Ю недвижимое имущество по адресу г. Ставрополь Индустриальная, 49/2, арендная плата за 2025 год составила 885 тыс.руб. Договор 31/05/25 от 02.07.2025 аренда у ИП Анашкиной Т.Ю недвижимое имущества по адресу г. Ставрополь ул. Индустриальная, 55 арендная плата за 2025 год составила 601 тыс.руб. Задолженность по аренде по состоянию на 31.12.2025 г. перед арендодателем отсутствует.

25. Государственная помощь

Общество получало средства на возмещение затрат по финансовому обеспечению предупредительных мер ФСС от НС и ПЗ в размере 1761 тыс. руб.

26. Учет договоров строительного подряда

Общество не занимается деятельностью по договорам строительного подряда.

Генеральный директор _____



Лучкин К.А

11.02.2026г

М.П.

