Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ПАРТНЕР»

1) **Общие сведения и учетная политика**

a) Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ПАРТНЕР» (ОГРН 1247700334507, ИНН 7735207597 , дата регистрации: 23.04.2024) зарегистрировано по адресу: 124460, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Матушкино, г Зеленоград, ул Конструктора Гуськова, д. 8, стр. 11, кв. 6.

Основным видом деятельности организации является деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (код ОКВЭД 62.09). Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 человек (генеральный директор).

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). В связи с этим бухгалтерская отчетность сформирована по упрощенной системе, включающей Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах, а также настоящие Пояснения.

b) Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета, в частности Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных действующих федеральных стандартов (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и др.).

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

c) **Элементы учетной политики, применяемые при составлении отчетности**

- **Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

- **Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

- **Применение стандартов бухгалтерского учета**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

  - ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
  - ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
  - ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
  - ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
  - ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
  - ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

- **Состав бухгалтерской отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

- **Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.

- **Учет запасов**

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

- **Учет доходов и расходов**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Выручка признается по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления расчетных документов покупателю (заказчику).

- **Оценочные обязательства**

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 и п. 4 ФСБУ 26/2020 организация, как субъект малого предпринимательства, приняла решение не применять положения об оценочных обязательствах (в том числе по оплате отпусков), что закреплено в учетной политике. Соответствующие резервы в 2025 году не создавались.

- **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности, отвечающей критериям сомнительной.

- **Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2) **<u>Раскрытие показателей бухгалтерского баланса</u>**

а) **Анализ показателей отчета о финансовых результатах за 2025 год**

Выручка организации за 2025 год составила **1 415 тысяч рублей**. Показатель за 2024 год (период с даты регистрации) составил 258 тысяч рублей. Таким образом, рост выручки связан с осуществлением деятельности в течение первого полного года.

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили **548 тысяч рублей** (в 2024 году: 95 тысяч рублей).

Прочие расходы организации за 2025 год составили **9 тысяч рублей** (в 2024 году: 3 тысячи рублей). Проценты к уплате и прочие доходы в отчетном периоде отсутствовали.

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, начислен в размере **42 тысяч рублей** (в 2024 году: 8 тысяч рублей).

В результате деятельности за 2025 год организацией получена чистая прибыль в размере **816 тысяч рублей**. Увеличение финансового результата по сравнению с 2024 годом (прибыль 152 тысячи рублей) обусловлено ростом объемов деятельности и оптимизацией расходов.

b) **Информация об активах и обязательствах**

- **Основные средства:**по состоянию на 31 декабря 2025 года основные средства на балансе организации отсутствуют .
- **Запасы:**по состоянию на отчетную дату запасы отсутствуют.
- **Денежные средства:** остаток денежных средств на счетах и в кассе организации на отчетную дату составляет 29 тысяч рублей.
- **Обязательства:** Вся кредиторская задолженность организации является краткосрочной и связана с расчетами с поставщиками и подрядчиками, а также с расчетами по налогам и сборам.

3) **Информация о связанных сторонах**

Сделки со связанными сторонами, включая учредителей и аффилированных лиц, в 2025 году не осуществлялись. Крупные сделки и сделки с заинтересованностью в отчетном периоде не проводились.

4) **События после отчетной даты**

Существенных событий в период с 1 января 2026 года по дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности, которые могли бы оказать влияние на оценку активов, обязательств, капитала и финансовых результатов деятельности организации, не происходило.

Генеральный директор _____ / Антонова И. Л./