

Общество с ограниченной ответственностью «ПАРТНЕР-ПЛЮС»

ИНН 1101117180 / КПП 110101001 · ОГРН 1031100437609

167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Советская, д. 35

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

за 2025 год

Настоящие пояснения составлены в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчётность организаций», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (применяется с отчётности за 2025 год), а также Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ПАРТНЕР-ПЛЮС». Сокращённое наименование: ООО «Партнер-плюс». ИНН 1101117180, КПП 110101001, ОГРН 1031100437609. Юридический адрес: 167000, Россия, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Советская, д. 35.

Основной вид деятельности — аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.2). Руководитель организации — Конушкин Алексей Игоревич, действует на основании Устава.

Организация применяет упрощённую систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы» по ставке 15%. Бухгалтерская отчётность составлена в тысячах рублей. Отчётная дата — 31 декабря 2025 года. Дата подписания отчётности — 11 марта 2026 года.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта в соответствии с ч. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ. Среднесписочная численность работников в 2025 году — 1 человек. Обязательный аудит не предусмотрен.

2. Основы составления отчётности и учётная политика

Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023, применяемым впервые начиная с отчётности за 2025 год. Переход осуществлён ретроспективным методом; сравнительные данные за 2024 и 2023 годы представлены с учётом требований нового стандарта в той мере, в которой это возможно исходя из имеющейся информации.

В составе упрощённой бухгалтерской отчётности представлены: Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001), Отчёт о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002) и настоящие пояснения.

Бухгалтерский учёт ведётся по упрощённой системе в соответствии с учётной политикой организации. Основные средства и нематериальные активы на балансе организации отсутствуют. Запасы отсутствуют. Дебиторская задолженность отражается в составе статьи «Финансовые и другие оборотные активы» по фактической сумме к получению. Кредиторская задолженность отражается по фактической сумме обязательств. Доходы и расходы признаются по методу начисления. Резервы по сомнительным долгам и оценочные обязательства не создаются. ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» организация не применяет на основании п. 2 данного ПБУ.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса — Актив

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток денежных средств составил 190 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 488 тыс. руб., на 31.12.2023 — 5 тыс. руб.). Денежные средства представлены остатком на расчётном счёте в Отделении № 8617 ПАО Сбербанк России (р/с 40702810428000104263, БИК 048702640).

3.2. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые и другие оборотные активы составили 1 537 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 137 тыс. руб., на 31.12.2023 — 205 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность в сумме 1 536 тыс. руб. представлена задолженностью арендаторов по договорам аренды недвижимого имущества, возникшей в течение 2025 года в размере 311 тыс. руб. и размещением на депозитный счет в размере 1100 тыс. руб. (временно свободных средств), 62 тыс. руб., аванс поставщикам. Резерв по сомнительным долгам не создается в соответствии с принятой учётной политикой субъекта малого предпринимательства

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса — Пассив

4.1. Капитал (строка 1300)

По состоянию на 31 декабря 2025 года капитал организации составил 1 545 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 493 тыс. руб., на 31.12.2023 — минус 4 тыс. руб.). Уставный капитал — 10 тыс. руб. — соответствует данным ЕГРЮЛ и остался неизменным. Нераспределённая прибыль на 31.12.2025 составила 1 535 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 483 тыс. руб., на 31.12.2023 — минус 14 тыс. руб.). Рост капитала обусловлен получением чистой прибыли за 2025 год в размере 1 051 тыс. руб. Долгосрочные обязательства у организации отсутствуют.

4.2. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная кредиторская задолженность составила 182 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 132 тыс. руб., на 31.12.2023 — 242 тыс. руб.). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

5.1. Выручка (строка 2110)

Выручка за 2025 год составила 2 890 тыс. руб., что на 1 071 тыс. руб., или на 58,9%, больше показателя 2024 года (1 819 тыс. руб.). Выручка формируется исключительно по основному виду деятельности — аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.2). Рост выручки обусловлен увеличением количества договоров аренды и пересмотром ставок арендной платы.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 1 676 тыс. руб. (за 2024 год — 1 240 тыс. руб.). В структуре расходов — исключительно управленческие расходы, включающие затраты на содержание офиса, административные и прочие операционные расходы. Рост расходов на 35,2% существенно ниже темпа роста выручки (58,9%), что свидетельствует о положительной операционной динамике.

5.3. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350)

Прочие доходы за 2025 год составили 22 тыс. руб. (за 2024 год — 3 тыс. руб.) и представлены процентами к получению по размещённым денежным средствам. Прочие

расходы составили 97 тыс. руб. (за 2024 год — 44 тыс. руб.) и включают банковские комиссии и прочие операционные расходы, не связанные с основной деятельностью.

5.4. Налог при упрощённой системе налогообложения (строка 2410)

Налог по УСН за 2025 год составил 88 тыс. руб. (за 2024 год — 41 тыс. руб)

5.5. Чистая прибыль (строка 2400)

Чистая прибыль за 2025 год составила 1 051 тыс. руб., что более чем в два раза превышает показатель 2024 года (497 тыс. руб.). Рентабельность продаж по чистой прибыли составила 36,4% (за 2024 год — 27,3%).

6. События после отчётной даты

В период с 1 января 2026 года по дату подписания настоящей отчётности (11 марта 2026 г.) событий, оказывающих существенное влияние на финансовое положение организации и требующих раскрытия в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчётной даты», не выявлено.

7. Существенные суждения и источники неопределённости

При составлении отчётности руководство организации применяло следующие существенные суждения:

- дебиторская задолженность по договорам аренды признана возвратной в полном объёме на основании оценки платёжеспособности контрагентов и условий действующих договоров;
- резерв по сомнительным долгам не создаётся ввиду отсутствия признаков неплатёжеспособности дебиторов на отчётную дату;
- налоговые обязательства по УСН рассчитаны в соответствии с нормами действующего законодательства; вероятность существенных доначислений оценивается как низкая.

8. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами в 2025 году осуществлялись в рамках обычной деятельности организации. Условия сделок соответствуют рыночным. Существенных операций, требующих отдельного раскрытия в соответствии с ПБУ 11/2008, в отчётном периоде не выявлено.

9. Прочие раскрытия

Условные обязательства и обеспечения. На отчётную дату у организации отсутствуют выданные поручительства, залоги, гарантии и иные условные обязательства, способные оказать существенное влияние на финансовое положение.

Судебные разбирательства. На дату подписания отчётности существенных судебных споров, исходы которых могут повлиять на финансовое положение организации, нет.

Непрерывность деятельности. Руководство организации считает, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, в связи с чем настоящая отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Директор ООО «ПАРТНЕР-ПЛЮС» _____

Конушкин А.И.

«11» марта 2026 г.