

**УТВЕРЖДАЮ:**  
Генеральный директор ООО «Партнер»  
И.Г. Шарков \_\_\_\_\_

23.03.2026 г.

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

**Общества с ограниченной ответственностью «ПАРТНЕР»  
ИНН 8603237170  
за 2025 год**

### **1. Общие сведения**

#### **1.1. Краткая характеристика деятельности**

Общество с ограниченной ответственностью «ПАРТНЕР» (далее – Общество) зарегистрировано 15 марта 2015 года. Юридический адрес: 628609, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Нижневартовск, ул. Нефтяников, д. 15, кв. 80. Основной вид деятельности (ОКВЭД 45.20) – **Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств**. В отчетном периоде выручка получена исключительно от оказания услуг юридическим лицам. С физическими лицами Общество не работает. Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 2 человека.

**Структура выручки за 2025 год (руб.):**

| <i>Вид деятельности</i>                                           | <i>Сумма</i>     | <i>Доля, %</i> |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| <i>Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств</i> | <i>7 849 917</i> | <i>100</i>     |
| <b>Итого</b>                                                      | <b>7 849 917</b> | <b>100</b>     |

#### **1.2. Организационно-правовая форма и управление**

Общество создано в форме общества с ограниченной ответственностью. Деятельность осуществляется на основании Устава, утвержденного решением единственного участника.

Уставный капитал составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей и полностью оплачен.

Генеральный директор – Шарков Игорь Геннадьевич. Полномочия генерального директора определены Уставом.

### **2. Учетная политика**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими действующими федеральными стандартами. Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 25.12.2024 № 01/25.

#### **2.1. Основные средства**

- Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.
- Амортизация начисляется линейным способом.
- Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету в соответствии с классификацией, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1.

#### **2.2. Нематериальные активы**

- К нематериальным активам, информация о которых существенна для бухгалтерской отчетности, относятся активы стоимостью более **100 000 руб.** за единицу.

- На отчетную дату НМА на балансе Общества отсутствуют.

### **2.3. Запасы**

- Запасы оцениваются по фактической себестоимости.
- При отпуске в производство (ином выбытии) материально-производственных запасов применяется способ оценки **по средней себестоимости**.
- Товары в розничной торговле оцениваются **по стоимости приобретения**.
- Резерв под снижение стоимости запасов не создается ввиду отсутствия признаков обесценения.

### **2.4. Учет затрат на производство и продажу**

- Учет затрат ведется с использованием счетов:
  - **20.01** – основное производство;
  - **23.01** – вспомогательные производства;
  - **25** – общепроизводственные расходы;
  - **26** – общехозяйственные расходы;
  - **20** – сводный учет затрат основного производства;
  - **44.01** – издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность;
  - **44.02** – коммерческие расходы.

### **2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

- Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, отражаются в бухгалтерском балансе **одной строкой** в составе дебиторской задолженности.
- Резерв по сомнительным долгам не создается, так как вся задолженность признается реальной к взысканию.

### **2.6. Финансовые вложения**

- Финансовые вложения на балансе отсутствуют. При их появлении будут учитываться по первоначальной стоимости.

### **2.7. Оценочные обязательства**

- Оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов) не формируются в связи с отсутствием оснований.

### **2.8. Критерий существенности**

- Существенной признается информация, отношение которой к общему итогу данных отчетности составляет **5 и более процентов**.

### **2.9. Отчетность**

- Отчетность составляется в рублях без десятичных знаков (округление до целых).

### **2.10. Изменения в учетной политике**

- В 2025 году изменения в учетную политику не вносились.

### **2.11. Организация бухгалтерского учета**

- Бухгалтерский учет ведется Генеральным директором на основании Приказа №03 от 11.03.2019г.

### **2.12. Налоговая политика**

- Налог на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета с применением **ПБУ 18/02** «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
- Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется **балансовым методом** с отражением постоянных и временных разниц.

### **2.13. Состав бухгалтерской отчетности**

- Отчетность составляется в **полном** объеме: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3. Основные средства

#### 3.1. Наличие и движение основных средств за 2025 год (руб.)

| Наименование показателя         | На начало года | Изменения за период | На конец периода |
|---------------------------------|----------------|---------------------|------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b> | 3 274 599      | 0                   | 3 274 599        |
| <b>Накопленная амортизация</b>  | (1 696 694)    | (470 588)           | (2 167 283)      |
| <b>Остаточная стоимость</b>     | 1 577 905      | (470 588)           | 1 107 317        |

В течение 2025 года поступления основных средств не было. Амортизация начислена в сумме 470 588 руб.

#### Группы основных средств на конец года (остаточная стоимость):

- Оборудование: 1 107 317 руб.

Основные средства, переданные в залог, отсутствуют.

### 4. Финансовые вложения

Финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные) на балансе Общества отсутствуют (строки 1170, 1240 – 0).

### 5. Запасы

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2025 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Сырье и материалы       | 8 448         | 8 448         |
| <b>Итого запасы</b>     | <b>8 448</b>  | <b>8 448</b>  |

В отчетном периоде запасы не изменялись. Оценка МПЗ при выбытии производилась по средней себестоимости. Товары для розничной продажи в 2025 году отсутствовали.

### 6. Дебиторская и кредиторская задолженность

#### 6.1. Дебиторская задолженность (руб.)

| Вид задолженности                                 | На 31.12.2024 | На 31.12.2025 |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Покупатели и заказчики                            | 1 518 480     | 1 420 450     |
| Поставщики и подрядчики (включая авансы выданные) | 287 971       | 487 087       |
| Расчеты по налогам и сборам                       | 102 274       | 10 439        |
| Расчеты по социальному страхованию                | 37 497        | 34 172        |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям          | 0             | 188 000       |

| <i>Вид задолженности</i>                      | <i>На 31.12.2024</i> | <i>На 31.12.2025</i> |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Прочие дебиторы</i>                        | 2 794                | 7 514                |
| <b><i>Итого дебиторская задолженность</i></b> | <b>1 949 016</b>     | <b>2 147 662</b>     |

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной. Авансы, выданные поставщикам, отражены в общей сумме дебиторской задолженности (в составе расчетов с поставщиками и подрядчиками).

## **6.2. Кредиторская задолженность (руб.)**

| <i>Вид задолженности</i>                       | <i>На 31.12.2024</i> | <i>На 31.12.2025</i> |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Поставщики и подрядчики</i>                 | 816 440              | 497 926              |
| <i>Покупатели и заказчики</i>                  | 103 800              | 103 800              |
| <i>Расчеты по налогам и сборам</i>             | 3 497                | 0                    |
| <i>НДС, не отраженный на ЕНС</i>               | 13 047               | 224 167              |
| <i>Сальдо по ЕНС</i>                           | 169 997              | 28 427               |
| <i>Расчеты по социальному страхованию</i>      | 1 000                | 1 000                |
| <i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>    | 38 315               | 3 550                |
| <i>Расчеты с подотчетными лицами</i>           | 119 297              | 221 144              |
| <b><i>Итого кредиторская задолженность</i></b> | <b>1 265 394</b>     | <b>1 080 015</b>     |

## **7. Обязательства**

Долгосрочные обязательства (заемные средства, отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства) отсутствуют. Краткосрочные кредиты и займы не привлекались.

## **8. Обеспечения обязательств**

Обеспечения обязательств (полученные и выданные) отсутствуют.

## **9. Расходы по обычным видам деятельности**

| <i>Наименование показателя</i>        | <i>2024 год</i> | <i>2025 год</i> |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <i>Материальные расходы</i>           | 6 014 191       | 5 977 235       |
| <i>Расходы на оплату труда</i>        | 456 849         | 554 959         |
| <i>Отчисления на социальные нужды</i> | 123 726         | 164 820         |
| <i>Амортизация</i>                    | 563 667         | 470 588         |

| <i>Наименование показателя</i> | <i>2024 год</i>  | <i>2025 год</i>  |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| <i>Прочие затраты</i>          | 430 540          | 247 386          |
| <b><i>Итого расходы</i></b>    | <b>7 588 972</b> | <b>7 414 988</b> |

Расходы полностью отражены в составе управленческих расходов (строка 2220 отчета о финансовых результатах). Затраты собирались на счетах 20.01, 23.01, 25, 20, 44.01, 44.02 с последующим списанием на себестоимость продаж.

## **10. Государственная помощь**

В 2025 году Общество не получало средств государственной помощи.

## **11. Финансовые результаты**

По данным отчета о финансовых результатах за 2025 год (руб.):

| <i>Показатель</i>                  | <i>2025 год</i> | <i>2024 год</i> |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <i>Выручка</i>                     | 7 849 917       | 7 672 475       |
| <i>Управленческие расходы</i>      | (7 414 988)     | (7 588 972)     |
| <i>Прибыль от продаж</i>           | 434 929         | 83 503          |
| <i>Прочие доходы</i>               | 19 419          | 2 609           |
| <i>Прочие расходы</i>              | (38 981)        | (40 581)        |
| <i>Прибыль до налогообложения</i>  | 415 367         | 45 531          |
| <i>Текущий налог на прибыль</i>    | (103 840)       | (10 626)        |
| <i>Отложенный налог на прибыль</i> | 0               | (29 625)        |
| <b><i>Чистая прибыль</i></b>       | <b>311 527</b>  | <b>5 280</b>    |

Чистая прибыль 2025 года в сумме 311 527 руб. полностью сформировала нераспределенную прибыль на конец года (строка 1370 баланса – 2 916 667 руб.).

## **12. Движение денежных средств**

По данным отчета о движении денежных средств:

- Остаток денежных средств на начало года: 249 192 руб.
- Чистый приток от текущих операций: 592 000 руб.
- Чистый отток от инвестиционных операций: (188 000) руб. (предоставлены займы сотруднику)
- Остаток денежных средств на конец года: 653 000 руб.

## **13. Фонд оплаты труда**

### **13.1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды**

| <i>Показатель (руб.)</i>                | <i>За 2024 год</i> | <i>За 2025 год</i> |
|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Расходы на оплату труда</i>          | 456 849            | 554 959            |
| <i>Отчисления на социальные нужды</i>   | 123 726            | 164 820            |
| <b><i>Итого расходы на персонал</i></b> | <b>580 575</b>     | <b>719 779</b>     |

### **13.2. Структура расходов на оплату труда (руб.)**

| <i>Вид выплат</i>                        | <i>За 2024 год</i> | <i>За 2025 год</i> |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Заработная плата (оклады, премии)</i> | 456 849            | 554 959            |
| <i>Компенсационные выплаты</i>           | 0                  | 0                  |
| <i>Материальная помощь</i>               | 0                  | 0                  |
| <b><i>Итого</i></b>                      | <b>456 849</b>     | <b>554 959</b>     |

### **13.3. Отчисления на социальные нужды**

| <i>Показатель (руб.)</i>             | <i>За 2024 год</i> | <i>За 2025 год</i> |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Страховые взносы в ПФР</i>        | 100 517            | 133 190            |
| <i>Страховые взносы в ФСС (ВНиМ)</i> | 13 248             | 16 094             |
| <i>Страховые взносы в ФФОМС</i>      | 9 961              | 15 536             |
| <b><i>Итого</i></b>                  | <b>123 726</b>     | <b>164 820</b>     |

### **13.4. Среднесписочная численность и средняя заработная плата**

Среднемесячная заработная плата в 2025г.:  $719800 / 12 / 2 = 30$  тыс. руб.

Расчет средней заработной платы произведен исходя из фонда оплаты труда (начисленного) и среднесписочной численности работников. Отметим, что среднемесячное количество заказчиков Общества составляет около 10 клиентов в месяц, а новое оборудование, приобретенное в 2024 году позволяет справиться с данным объемом одному работнику. Данные решения привели к изменению технических условий труда Общества, и принято решение о переводе механика в 2025г. на режим неполной рабочей недели (на 0,5 ставки) на основании Приказа №10/24 от 01.10.2024г. Механик заявил о согласии на такой перевод.

### **14. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию, не произошло.

### **15. Оценка структуры баланса**

Для оценки финансового состояния Общества рассчитаны основные коэффициенты ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31 декабря 2025 года.

### **15.1. Коэффициент текущей ликвидности**

**Формула:** Ктл = Оборотные активы / Краткосрочные обязательства

Расчет:  $2\,899\,370 / 1\,080\,015 = 2,68$

Нормативное значение:  $> 1,0 - 2,0$ . Полученное значение 2,68 свидетельствует о высокой платежеспособности и достаточности оборотных средств для покрытия текущих обязательств.

### **15.2. Коэффициент обеспеченности оборотными средствами (собственными оборотными средствами)**

**Формула:** Косс = (Собственный капитал – Внеоборотные активы) / Оборотные активы

Расчет:  $(2\,926\,670 - 1\,107\,317) / 2\,899\,370 = 1\,819\,353 / 2\,899\,370 = 0,63$

Нормативное значение:  $> 0,1$ . Значение 0,63 показывает, что 63% оборотных активов финансируется за счет собственных средств, что говорит о финансовой устойчивости и независимости от заемного капитала.

Таким образом, по состоянию на конец 2025 года Общество обладает устойчивым финансовым положением, достаточным уровнем ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами.

## **16. Состав бухгалтерской отчетности**

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Настоящие пояснения.

23.03.2026г.