

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

ООО «ПАРТНЁР»

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Показатель	Описание
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПАРТНЁР»
Юридический адрес	119331, г. Москва, пр-кт Вернадского, д. 29, помещ. I, комната 7
Основной вид деятельности	Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.3)

Показатель	Описание
Численность персонала	на 31.12.2025: 3 чел. (на 31.12.2024: 3 чел.)
Размер уставного капитала	на 31.12.2025 составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор Михайлов Александр Юрьевич
Единственный участник Общества	Михайлов Александр Юрьевич — доля 100%

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде **не вносились**. Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе следующих положений учетной политики.

1. Основы составления и упрощенные способы учета

Общество является субъектом малого предпринимательства и ведет бухгалтерский учет с применением **упрощенных способов**, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С:Бухгалтерия».

2. Оценочные обязательства и резервы (в связи с правом МСП)

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, Общество **не формирует** следующие резервы (оценочные обязательства):

- **Резерв на предстоящую оплату отпусков** (оценочное обязательство по отпускам) на основании пункта 3 ПБУ 8/2010, предоставляющего право субъектам малого предпринимательства не применять данное ПБУ.
- **Резерв по сомнительным долгам**. Дебиторская задолженность отражается в балансе в сумме, подлежащей получению от контрагентов по условиям

договоров. Признание задолженности безнадежной и ее списание производится в установленном порядке по истечении срока исковой давности либо при ликвидации должника.

Неприменение данных положений не оказывает существенного влияния на достоверность бухгалтерской отчетности Общества.

3. Основные средства (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020)

- Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.
- Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу признаются расходами периода и учитываются за балансом.
- Амортизация по всем объектам основных средств начисляется **линейным способом**.
- Переоценка и проверка на обесценение основных средств не производятся.

4. Учет аренды (ФСБУ 25/2018)

Общество не является арендатором по договорам, подлежащим учету в соответствии с ФСБУ 25/2018 (арендованные помещения и оборудование отсутствуют либо арендная плата признается расходом равномерно).

5. Материально-производственные запасы (ФСБУ 5/2019)

- Запасы (товары) принимаются к учету по фактической себестоимости.
- При продаже (выбытии) оценка запасов производится **по средней себестоимости**.
- Резерв под обесценение запасов не создается.

6. Доходы и расходы (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99)

- Выручка от продажи товаров признается по мере отгрузки покупателям и предъявления расчетных документов.
 - Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.
-

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

В составе основных средств Общества числится имущество, используемое для административных и складских нужд.

Движение основных средств за 2025 год (тыс. руб.):

Показатель	Транспортные средства	ИТОГО
Остаток на 31.12.2024 (первоначальная ст-ть)	1 792	1 792
Поступило	-	-
Выбыло	-	-
Остаток на 31.12.2025 (первоначальная ст-ть)	1 792	1 792
Накопленная амортизация на 31.12.2025	(1 792)	(1 792)
Балансовая стоимость на 31.12.2025 (строка 1150)	0	0

Расшифровка объектов основных средств:

Наименование объекта	Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Срок полезного использования (мес.)	Накопленная амортизация на 31.12.2025 (тыс. руб.)
Автомобиль Citroen Jumper Fourgon L2H2 HDi (130)	1 792	48	1 792

Объект принят к учету 22.03.2021. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования истек в марте 2025 года. Объект полностью самортизирован (накопленная амортизация равна первоначальной стоимости), однако продолжает использоваться Обществом в хозяйственной деятельности. Принятие решения о списании (выбытии) объекта по состоянию на отчетную дату отсутствует.

2. Запасы

Запасы Общества представлены товарами для перепродажи (автомобильные детали, узлы и принадлежности).

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ИТОГО запасов (строка 1210 баланса)	12 546	16 237	3 327

Снижение запасов в 2025 году по сравнению с 2024 годом связано с уменьшением объемов деятельности и оптимизацией складских остатков.

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Вся задолженность является краткосрочной (срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты). Просроченной задолженности по состоянию на отчетную дату не числится.

Показатель	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская зadолженность	1240	12 021	10 621	7 618
Кредиторская зadолженность	1520	23 208	22 563	9 040

4. Капитал и нераспределенная прибыль

Уставный капитал Общества сформирован полностью, составляет 10 тыс. руб. и принадлежит единственному участнику.

Показатель	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	1310	10	10	10
Нераспределенная прибыль	1370	9 030	7 142	453
Итого капитал (строка 1300)	1300	9 040	7 152	463

Изменение нераспределенной прибыли обусловлено получением чистой прибыли за 2025 год в размере 725 тыс. руб. (2024 год — 1 163 тыс. руб.).

5. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 Общество **не имеет** непогашенных кредитов и займов (строки 1410, 1510 баланса — прочерки).

6. Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов по элементам затрат соответствует основному виду деятельности — оптовой торговле. Преобладающую долю составляют материальные затраты (приобретение товаров для перепродажи).

Элемент затрат	2025 год	2024 год
Материальные затраты	30 158	58 686
Затраты на оплату труда	1 065	840
Отчисления на социальные нужды	323	233
Амортизация	112	448
Прочие затраты	4 275	4 992
Итого расходы по обычным видам деятельности	35 933	65 199

Снижение расходов в 2025 году (на 45%) обусловлено уменьшением объемов деятельности (выручка снизилась с 66 632 тыс. руб. до 36 687 тыс. руб.).

7. Финансовые результаты

Показатель	2025 год	2024 год
Выручка	36 687	66 632
Расходы по обычным видам деятельности	(35 933)	(65 199)
Прочие доходы	254	34
Прочие расходы	(41)	(25)
Налог на прибыль	(242)	(279)
Чистая прибыль	725	1 163

Снижение чистой прибыли в 2025 году по сравнению с 2024 годом связано с уменьшением выручки при сохранении высокой доли материальных затрат в структуре себестоимости.

8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты 31 декабря 2025 года, способных оказать существенное влияние на оценку финансового положения Общества, **не происходило.**

Генеральный директор ООО «ПАРТНЁР»



«10» марта 2026 г.

/ Михайлов А.Ю.

