Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 год

Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПАРТНУМ"
ИНН: 9722090955
Вид деятельности: оптовая торговля (код по ОКВЭД 46.90)
Отчётный период: с 26.12.2024г. по 31.12.2025 г.

1. Общая информация

Бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», и принятыми на его основе федеральными стандартами (ФСБУ), в том числе федерального стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В 2025 году организация применяла следующие стандарты:

ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество зарегистрировано 26.12.2024, в отчётном периоде осуществляло деятельность в сфере оптовой торговли.

В отчётном 2025 году в деятельности Общества произошли изменения, затрагивающие состав участников. Соответствующие изменения оформлены в установленном порядке, отражены в учредительных документах и зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц. Данные изменения не повлияли на непрерывность деятельности Общества.

2. Комментарии к бухгалтерскому балансу

2.1. Внеоборотные активы

- Материальные внеоборотные активы (стр. 1150) на 31 декабря 2025 года составили 377 тыс. руб. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», включая требования по классификации, признанию, оценке, амортизации и проверке на обесценение.
- Нематериальные внеоборотные активы (стр. 1170) составили 78 тыс. руб. Учет НМА осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», предусматривающим критерии признания, первоначальную и последующую оценку, а также тестирование на обесценение.

2.2. Оборотные активы

- Запасы (стр. 1210) на отчетную дату составили 42 тыс. руб. Уровень запасов соответствует потребностям компании. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» включая правила оценки при поступлении, списании и отражении обесценения.
- Дебиторская задолженность (стр. 1240) составляет 1 885 тыс. руб. Рисков невозврата задолженности Общество не выявило.
- Денежные средства (стр. 1250) на конец года составили 30 тыс. руб.

2.3. Капитал и обязательства

- Собственный капитал организации на 31 декабря 2025 года составил 2 005 тыс. руб. Уставный капитал Общества составляет 2 000 тыс. руб. Оплачен в полном объёме.
  Формирование показателей капитала осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитал», регулирующим порядок отражения изменений собственного капитала, распределения прибыли и корректировок прошлых периодов.
- Кредиторская задолженность (стр. 1520) на 31 декабря 2025 года составила 407 тыс. руб. Вся задолженность относится к краткосрочной.

  Баланс на конец отчетного года (стр. 1600/1700) составляет 2 412 тыс. руб. Итоговая величина активов соответствует сумме пассивов, что подтверждает корректность формирования бухгалтерского баланса.

3. Комментарии к отчёту о финансовых результатах

3.1. Выручка и расходы

- Выручка организации за 2025 год составила 48 233 тыс. руб. Учет доходов осуществляется в соответствии с ФСБУ 9/2020 «Доходы», включая правила признания выручки по мере исполнения обязательств.
- Расходы по обычной деятельности составили 48 196 тыс. руб. Учет расходов ведется в соответствии с ФСБУ 10/2020 «Расходы».
- Прочие доходы в 2025 году составили 16,7 тыс. руб.
- Прочие расходы в 2025 году составили 47 тыс. руб.

3.2. Финансовый результат

- Чистая прибыль за 2025 год составила 5,208 тыс. руб.
- Налог на прибыль начислен в размере 1,737 тыс. руб. Налог на прибыль исчислен в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ, исходя из действующих ставок налога на прибыль, применимых к организации.
- Существенных отклонений, требующих дополнительного раскрытия, не выявлено.

4. Прочая информация

- Организация не имеет обязательств по кредитам и займам.
- Резервы по сомнительным долгам и иные оценочные обязательства не создавались ввиду отсутствия оснований. (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учёта, утв. приказом Минфина России № 34н).
- Отчётность представляется в ИФНС в соответствии со ст. 23 Налогового кодекса РФ и ст. 18 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.