

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.

и отчета о финансовых результатах за 2025 год ООО «Партнер-Сервис»

Москва

20.03.2026г.

Настоящее текстовое пояснение к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «Партнер-Сервис» за 2025 год.

В бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «Партнер-Сервис» все суммы представлены в тыс. рублях, если не указано иное.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Партнер-Сервис» за 2025 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, рациональность).

## Раздел I. Основные сведения о деятельности организации.

1.1. Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Партнер-Сервис»

1.2. Сокращенное наименование – ООО «Партнер-Сервис».

1.3. Юридический адрес – 127018, г. Москва, округ Бутырский, ул. Складочная, д. 3, стр.2.

1.4. Фактический адрес: – 127018, г. Москва, округ Бутырский, ул. Складочная, д. 3, стр.2.

1.5. Дата государственной регистрации – 13.07.2009г.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 011268967

Основной государственный регистрационный номер: 1097746391401

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7704729667

Код причины постановки на учет (КПП): 770401001

1.6. Основной ОКВЭД – 68.32.2 Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

1.7. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025г. составляет 58 человек.

1.8. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участником является:

- Е.В. Налимова с долей 100 процентов;

1.9. Информация об открытых банковских счетах ООО " Партнер-Сервис " по состоянию на 31.12.2025г.:

- АО Банк "Развитие-Столица", адрес:105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, д.5, стр.15, БИК 044525984: 407 028 104 000 100 079 57 рублевый расчетный счет, остаток на 31.12.2025г. – 6 891 377,95 руб.

- АО «Т-Банк», адрес: 127287, г. Москва, ул. Хуторская 2-я, д. 38А, стр. 26  
БИК 044525974: 407 028 109 100 000 866 60 рублевый расчетный счет,  
остаток на 31.12.2025г. – 4 746,61 руб.

#### 1.10. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный директор: С.С. Бородин (приказ № 1 от 10.02.2024г.)  
Главный бухгалтер: С.С. Бородин (приказ № 2 от 10.02.2024г.)

#### 1.11. Аудит бухгалтерской отчетности.

Организация не подлежит обязательному аудиту.

#### 1.12. Система налогообложения: УСН (доходы минус расходы),

с применением НДС (5%).

## **Раздел II. Учётная политика и раскрытие существенных показателей отчетности**

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

### **2.1. Учет основных средств и капитальных вложений в них**

#### 2.1.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.1.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.1.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.1.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.1.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.1.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.1.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.1.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Основные средства на 31.12.2025г. у Организации отсутствуют.

## **2.2. Учет нематериальных активов**

2.2.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Нематериальные активы на 31.12.2025г. у Организации отсутствуют.

## **2.3. Учет запасов**

2.3.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие

включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.3.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.3.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Организация применяет забалансовые счета:

- МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации»,
- МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

## **2.4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности**

2.4.1. Организация не квалифицирует предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.4.2. Аренднованное имущество числится на забалансовом счете 001 «Аренднованные основные средства»

Организация арендует нежилое помещение по договору аренды № 2 от 15.05.2024 без права выкупа и арендует машины уборочно-погрузочные: Трактор «Белорус-82.1» договор № 7 от 30.11.2025г. и «МУП 351.ТМ» договор №6/2 от 01.11.2024г.

## **2.5. Признание доходов**

2.5.1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99

2.5.2. Доходы Организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ (услуг) признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость (5%).

2.5.3. В налоговом учете доходы от реализации выполненных работ (услуг) учитываются кассовым методом.

Выручка от оказания услуг (за минусом налога на добавленную стоимость), тыс. руб.:

<b>Состав доходов</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>
- выручка от услуг по управлению эксплуатацией нежилого фонда	89 740	94 200
<b>ИТОГО:</b>	<b>89 740</b>	<b>94 200</b>

Прочих доходов – нет.

## **2.6. Признание расходов**

2.6.1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расходах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

2.6.2. Расходы в зависимости от их характера подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.6.3. Порядок признания расходов на УСН «доходы минус расходы» установлен [ст. 346.17 НК РФ](#)., учитываются только те расходы, которые входят в перечень по [ст. 346.16 НК РФ](#)

Расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.:

<b>Состав расходов</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>
Расходы на оплату труда	57 702	59 177
Отчисления на социальные нужды	184	164
Малоценное оборудование	382	710
Материальные затраты	2 106	1 899
Налоги страховые и взносы НС и ПЗ	11 330	12 779
Прочие расходы	877	65
<b>ИТОГО:</b>	<b>72 581</b>	<b>74 794</b>

Прочие расходы, тыс. руб.:

<b>Состав прочих расходов</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>
Комиссия банка	63	86
<b>ИТОГО:</b>	<b>63</b>	<b>86</b>

**Налог УСН, тыс. руб.:**

	2024 год	2025 год
Налог УСН(доходы минус расходы -15%)	2 684	3 517
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 684</b>	<b>3 517</b>

**2.7. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**

	2024 год	2025 год
Чистая прибыль (убыток) тыс. руб.:	14 412	15 804
<b>ИТОГО:</b>	<b>14 412</b>	<b>15 804</b>

**2.8. Дивиденды**

В 2025 году начислены дивиденды Налимовой Е.В. в сумме 15 804 тыс. руб.,

в т.ч НДФЛ – 542 тыс.руб., выплачены дивиденды в сумме 14 939 тыс. руб.

**2.9. Вознаграждение основному управленческому персоналу**

Оплата труда за отчетный период, а также начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, в пользу генерального директора составили 2 640 тыс. руб.

**2.10. Информация о совершенных крупных сделках**

Сделки, признаваемые крупными, в 2025 году не совершались.

Генеральный директор



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "S.S. Borodin", written over a horizontal line.

Бородин С.С.