

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

Общество с ограниченной ответственностью «ПартнерГрупп»

1. Основные сведения о компании

- ИНН 5005060901 КПП 502201001
- Вид деятельности: ОКВЭД 51.70 Прочая оптовая торговля
- Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 2 (Два) человек
- Организация включена в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.
- Юридический и фактический адрес: Московская область, город Коломна, ул. Уманская, д.3д, офис 327, помещение 1, этаж 3

2. Учетная политика

- Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ и НК РФ.
- Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует отчетность в сокращенном объеме.
- Лимит стоимости единицы ОС составляет 100 000 руб. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации. Амортизация начисляется линейным способом.
- Запасы: Оценка материалов при выбытии производится по средней себестоимости.
- Налог на прибыль: Учет ведется без применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Ставка налога — 25%.
В связи со статусом малого предприятия (согласно Федеральному закону № 209-ФЗ) и на основании пункта 2 ПБУ 18/02, Компания не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Постоянные и временные разницы в бухгалтерском учете не отражаются, отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) не формируются. Сумма налога на прибыль за отчетный период признается в размере, рассчитанном по данным налогового учета.
Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
- НДС: В 2025 году применяется базовая ставка 20% (согласно изменениям законодательства).

3. Раскрытие существенных показателей баланса

- Основные средства (стр. 1150): На 31.12.2025 балансовая стоимость составляет 5 402 тыс. руб. Переоценка ОС в отчетном периоде не проводилась. Тестирование на обесценение не выявило признаков снижения стоимости.
- Запасы (стр. 1210) 1 050 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность: 18 528 тыс. руб. является краткосрочной (до 12 месяцев).
- Кредиторская задолженность (стр. 1520): Составляет 10 743 тыс. руб. Просроченных обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами на отчетную дату нет.
- События после отчетной даты: Существенных событий, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 01.01.2025 по дату подписания отчетности не возникло.

Генеральный директор _____



_____ А. Кудрявцев /