

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПАРТНЁР"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ПАРТНЁР" за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

ООО "ПАРТНЁР" зарегистрировано 06.04.2015 г.

ОГРН 1229300043940

ИНН/КПП 9309007431/ 930901001

Основным видом экономической деятельности является:

«Ремонт машин и оборудования»

код по ОКВЭД 2 – 33.12.

Предприятие не имеет филиалов и представительств.

Срок деятельности предприятия уставом не ограничен.

Исполнительный орган: Предприятие управляется единолично директором. Он же собственник ООО «ПАРТНЁР», доля в Уставном капитале – 100%.

Директор (собственник) – Тушевский Алексей Романович, действующий на основании Устава без доверенности.

Сотрудников нет.

Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения (УСН) – «доходы».

2. Основа составления отчетности и учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в полном соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. Отступлений от правил учета, предусмотренных стандартами, в 2025 году не допускалось. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ПАРТНЁР» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Способы ведения бухгалтерского учета изложены в Учетной политике предприятия

Неиспользуемые стандарты

Организация 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 № 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 № 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 № 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 № 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 № 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Предприятие, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Предприятие, являясь СМП, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Сведения об уставном капитале (УК) ООО «ПАРТНЁР»

Уставный капитал (УК) ООО «ПАРТНЁР» составляет 10 000,00 р. По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал оплачен полностью.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля %	Сумма	Доля %
1	Тушевский Алексей Романович	10 000	100	10 000	100

3. Основные средства

При составлении бухгалтерской и финансовой отчетности за 2025 год **была обнаружена незначительная ошибка за предыдущие периоды**. А именно: заполнена строка 1170 вместо строки 1150. ООО «ПАРТНЁР» не владеет НМА. Обнаруженная ошибка не влияет на валюту баланса и финансовый результат, поэтому перерасчет производить не требуется. В отчетном периоде за 2025 г **незначительная ошибка исправлена** путем занесения данных в соответствующую строку баланса.

Учет основных средств и капитальных вложений в них

3.1. 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)

3.2. 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)

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

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)

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

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

3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

3.7. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Перечень ОС, находящихся на балансе ООО «ПАРТНЁР»:

В составе основных средств по строке 1150 «Материальные оборотные активы» баланса числится офисная техника по остаточной стоимости. Амортизация не начисляется.

Оборудование, приобретенное в 2025 году. Амортизация начисляется

№ п/п	Объект ОС	Кол-во, шт	Стоимость на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Амортизация	Стоимость на 31.12.2025 г., тыс.руб.
1	Компьютер	1	9 (стр.1170)	Не начисляется	9 (стр.1150)
Балансовая стоимость (тыс.руб)			9		9

№ п/п	Объект ОС	Кол-во, шт	Стоимость на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Первоначальная стоимость	Амортизация	Стоимость на 31.12.2025 г., тыс.руб.
1	Оборудование для намотки катушек, перемотки кабеля YAMANA EFW	1		498	52	446
ИТОГО:				498	52	446
Балансовая стоимость (тыс.руб)						446

Балансовая стоимость по строке 1150 (тыс.руб) - 455

4. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В строке 1250 баланса отражен остаток денежных средств на расчетном счете предприятия.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2024 г. тыс.руб.	Изменения за период, тыс.руб.		На 31.12.2025 г. тыс.руб.
			Поступило	Выбыло	
1	Расчетный счет	118	2628	2587	159
Балансовая стоимость по строке 1250 (тыс.руб)		118			159

5. Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

Краткосрочная дебиторская задолженность

№ п/п	Наименование	На 31.12.2024 тыс.руб.	Изменения за период, тыс.руб.		На 31.12.2025 г. тыс.руб.
			Оказано услуг	Оплачено	
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	-	2518	2481	37
Балансовая стоимость по строке 1240 (тыс.руб)		-			37

6. Капитал

Стоимость чистых активов общества на 31.12.2025, рассчитанная по данным учета, составляет 318 тыс. руб. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

Строка 1300 «Капитал»

№ п/п	Наименование	На 31.12.2024 г. Тыс.руб.	Изменения за период, тыс.руб.		На 31.12.2025 г. Тыс.руб.
			Увеличение	Уменьшение	
1	Уставный капитал	10			10
2	Нераспределенная прибыль /непокрытый убыток	58	362		420
ИТОГО:		68	362		420
Балансовая стоимость по строке 1300 (тыс.руб)		68			430

7. Краткосрочная кредиторская задолженность.

При составлении бухгалтерской и финансовой отчетности за 2025 обнаружена незначительная ошибка за предыдущие периоды. А именно: Обязательства перед бюджетом по налогам и сборам были отражены в строке 1550 вместо строки 1520. Обнаруженная ошибка не влияет на валюту баланса и финансовый результат, поэтому перерасчет производить не требуется. В отчетном периоде за 2025 г незначительная ошибка исправлена путем занесения данных в соответствующую строку баланса.

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

№ п/п	Наименование	На 31.12.2024 г тыс.руб.	Изменения за период, тыс.руб.		На 31.12.2025 г. Тыс.руб.
			Поступило	Выбыло	
1	Расчеты по налогам	4 (стр.1550)	26	20	10(стр.1520)
2	Авансы, полученные от заказчиков	51	2985	2854	186
Балансовая стоимость по строке 1520 (тыс.руб)					196

8. Строка 1550 «Другие краткосрочные обязательства»

№ п/п	Наименование	На 31.12.2024 г. тыс.руб.	Изменения за период, тыс.руб.		На 31.12.2025 г. тыс.руб.
			Увеличение	Уменьшение	
1	Расчеты с другими дебиторами, кредиторами	4 Исправление в стр.1520	24		24
Балансовая стоимость по строке 1550 (тыс.руб)		4			24

9. Доходы по обычным видам деятельности (по элементам)

Учет доходов ведется кассовым методом.

Наименование	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)
Выручка	2518	2304
Итого по обычным видам деятельности	2518	2304

10. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам)

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу/оказанную услугу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Состав расходов, признанных в отчете о финансовых результатах за 2025 год:

Элементы затрат	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)
Материальные затраты	2045	1652
Административные/прочие затраты	85	613
Итого по обычным видам деятельности	2130	2265

11. Иная информация

Долгосрочная дебиторская/кредиторская задолженность отсутствует.

События после отчетной даты: На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Информация о связанных сторонах: К связанным сторонам Общества относятся его участники - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (см.раздел 1).

Отчетность ООО «ПАРТНЁР» обязательному аудиту не подлежит.

Директор
27 марта 2026 г.

Тушевский Алексей Романович