

**Общество с ограниченной ответственностью "Партнер-Химсервис"**  
(ООО "Партнер-Химсервис")  
ИНН 6126012703, КПП 612601001, ОГРН 1096185000185,  
адрес: 347512, Ростовская область, Орловский район, п. , ул.Ленина,240

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.75.1

**2. Информация об учетной политике**

**2.1. 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 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).

**2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

2.2.1. Организация, 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)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который 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)

**2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них**

2.3.1. 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)

2.3.2. 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)

2.3.3. 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)

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

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

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

2.3.7. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. 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)

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. 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)

2.5.2. 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)

2.5.3. 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)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет расходов и доходов

2.9.1. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н )

## 2.9. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КлР)

### 3. Основные средства

#### 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	списано		Амортизация	Переклассифицировано		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства-всего	За 2025 г.	71131	(22638)				(2034)			71131	(24672)
	За 2024 г.	57843	(22560)	16421	(3133)		(3211)			71131	(22638)
Здания	За 2025г.	8700	(7268)	-			(1319)			8700	(8587)
	За 2024г.	8700	(5558)				(1710)			8700	(7268)
Машины и оборудование	За 2025г.	9688	(9565)				(123)			9688	(9688)
	За 2024г.	9687	(8319)				(1245)			9688	(9565)
Офисное Оборудование	За 2025 г.	142	(142)							142	(142)
	За 2024г.	142	(142)							142	(142)
Транспортные средства	За 2025г.	9171	(5663)				(591)			9171	(6255)
	За 2024 г.	8783	(8541)	3521	(3133)		(256)			9171	(5663)
Земельные участки	За 2025г.	43430								43430	
	За 2024 г.	30530		12900						43430	

#### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства-всего	46459	48493	35283
В том числе: здания	113	1432	3143
Машины и оборудование	-	123	1368
Транспортные средства	2916	3508	242
Земельные участки	43430	43430	30530

#### 4. Финансовые вложения

##### 4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	списано		Проценты	Резерв под обесценение	Переклассифицировано	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Краткосрочные Финансовые Вложения-всего	За 2025г.	32315		14400	7590					39125	
	За 2024г.	28218		13665	9568					32315	
В том числе : займы	За 2025г.	32315		14400	7590					39125	
	За 2024г.	28218		13565	9568					32315	

#### 5. Запасы

##### 5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		Фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения	Фактическая себестоимость
Запасы -всего	За 2025 г.	6123	132005	134310		3818
	За 2024 г.	3629	170749	168255		6123
В том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	303	1654	1775		182
	За 2024 г.	149	1275	1122		302
товары	За 2025 г.	5820	130351	132535		3636
	За 2024 г.	3480	169474	167133		5821

## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва			
краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	15406	( )	371460		(368748)	( )			18118	( )
	за 2024 г.	3171	( )	499283		(487048)	( )			15406	( )
в том числе:	за 2025 г.	7159	( )	190390		(189067)	( )			8482	( )
	за 2024 г.	2312	( )	240501		(235654)	( )			7159	( )
счета с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	7895	( )	127765		(126619)	( )			9041	( )
	за 2024 г.	192	( )	169813		(162110)	( )			7895	( )
счета с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	5		4234		(4175)				64	
	за 2024 г.	4		3219		(3218)				5	
прочая дебиторская задолженность	за 2025 г.	347		49071		48887				531	
	за 2024 г.	663		85750		86066				347	
того	за 2025 г.	15406	( )			( )	( )			18118	( )
	за 2024 г.	3171	( )			( )	( )			15406	( )

## 7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств  
(за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года	
			поступило		списано			Переклассифицировано
			В результате фактов хозяйственной жизни	Проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства-всего	За 2025 г.	13500	17500		13500		17500	
	За 2024 г.		13500				13500	
В том числе : Кредиты и займы	За 2025 г.	13500	17500		13500		17500	
	За 2024 г.		13500				13500	
Краткосрочные обязательства-всего	За 2025 г.	12157	366527		372211		6473	
	За 2024 г.	191	504398		492432		12157	
В том числе: перед поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1059	158906		159341		624	
	За 2024 г.		222717		221658		1059	
Перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат	За 2025 г.	8817	153969		158430		4356	
	За 2024 г.	100	190060		181343		8817	
Перед бюджетом по налогам и сборам	За 2025 г.	2181	48484		49260		1405	
	За 2024 г.	21	87807		85647		2181	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	81	1006		1006		81	
	За 2024 г.	11	636		566		81	
Перед персоналом	За 2025 г.	19	4162		4174		7	
	За 2024 г.	59	3178		3218		19	
Итого	За 2025 г.	25657	384027		385711		23973	
	За 2024 г.	191	517898		492432		25657	

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1775	1122
Затраты на оплату труда	3386	2310
Отчисления на социальные нужды	1006	633
амортизация	2034	3211
Прочие затраты	5016	4621
Итого по элементам	13217	11897
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	132516	166824
Изменение остатков (прирост, уменьшение) незавершенного производства, готовой продукции, товаров	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	145733	178721

## 9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

## Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Глуховский Юрий Николаевич	5100	51	5100	51
2.	Глуховская Елена Валерьевна	4900	49	4900	49
Итого:		10 000	100	10 000	100

## 10. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор

(наименование должности)

25 марта 2026 г.



  
(подпись)

Глуховский Юрий Николаевич

(расшифровка подписи)