ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «ПАРТНЕР»

за 2025 год

Составлены в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

---

1. Общие сведения об организации

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПАРТНЕР»
Сокращенное наименование	ООО «ПАРТНЕР»
ИНН	1800005560
КПП	180001001
ОГРН	1231800015952 от 14 сентября 2023 г.
ОКПО	81508714
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности	Частная собственность
Место нахождения	427018, Удмуртская Республика, Завьяловский р-н, д. Крестовоздвиженское, ул. Кишиневская, д. 4
Основной вид деятельности	Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (43.22)
Отчетный период	2025 год (с 01.01.2025 по 31.12.2025)
Единица измерения	Тысячи рублей (тыс. руб.)
Применяемая система налогообложения	Общая система налогообложения (ОСНО)
Обязательный аудит	Не подлежит

---

2. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

За отчетный период организация продемонстрировала следующие ключевые результаты (в тыс. руб.):

Показатель	Код строки	2025 г.	2024 г.	Отклонение (+/-)	Темп роста, %
Выручка	2110	16 837	–	+16 837	–
Себестоимость продаж	2120	(16 002)	–	(16 002)	–
Валовая прибыль	–	835	–	+835	–
Прочие расходы	2350	(117)	(14)	(103)	835,7%
Налог на прибыль	2410	(119)	–	(119)	–

Показатель	Код строки	2025 г.	2024 г.	Отклонение (+/-)	Темп роста, %
Чистая прибыль (убыток)	2400	**378**	**(14)**	**+392**	–
Активы (Баланс)	1600	6 972	10	+6 962	–
Собственный капитал	1300	367	(11)	+378	–

Показатели за 2024 год представлены в минимальном объеме в связи с недавней государственной регистрацией организации (ОГРН от 14.09.2023) и началом ведения полноценной финансово-хозяйственной деятельности.

---

3. Пояснения к статьям Бухгалтерского баланса (по состоянию на 31.12.2025)

3.1. Активы

3.1.1. Внеоборотные активы

- **Материальные внеоборотные активы (код 1150)**: на отчетную дату отсутствуют. Организация не имеет на балансе основных средств, что обусловлено *отсутствием необходимости в ОС на данном этапе*.
- **Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (код 1170)**: не отражены.

3.1.2. Оборотные активы

Статья	Код	Сумма, тыс. руб.	Доля в активах, %	Пояснение
Денежные средства	1250	37	0,5%	Остатки на расчетных счетах в кредитных организациях РФ
Финансовые и другие оборотные активы	1240	6 935	99,5%	Включает дебиторскую задолженность в сумме 6 935 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (в составе кода 1240):

- Срок погашения: до 12 месяцев после отчетной даты
- Характер задолженности: *задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги, выполненные работы, авансы поставщикам*
- Резерв по сомнительным долгам: не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения и своевременного погашения обязательств контрагентами.

3.2. Пассивы

3.2.1. Капитал и резервы

- **Нераспределенная прибыль (код 1300)**: 357 тыс. руб.
    - Формирование произошло за счет чистой прибыли отчетного периода (378 тыс. руб.) с учетом убытка прошлых периодов (21 тыс. руб.).

3.2.2. Долгосрочные обязательства

- **Заемные средства (код 1410)**: 32 тыс. руб.

- Характер обязательств: *заем*
- Срок погашения: более 12 месяцев после отчетной даты

3.2.3. Краткосрочные обязательства

- **Кредиторская задолженность (код 1520)**: 6 573 тыс. руб.

Вид задолженности	**Сумма, тыс. руб.**	**Срок погашения**
Перед поставщиками и подрядчиками	*632*	до 12 месяцев
Перед персоналом организации	*0*	до 12 месяцев
Перед бюджетом и внебюджетными фондами	*260*	до 12 месяцев
Авансы покупателей	*2943*	до 12 месяцев
Прочая кредиторская задолженность	*2738*	до 12 месяцев
Итого	**6 573**	

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах (за 2025 год)

4.1. Выручка и себестоимость

- **Выручка (код 2110)**: 16 837 тыс. руб.
  - Признана в соответствии с ФСБУ 4/2023 и ФСБУ «Доходы»
  - Источники формирования: *оказание услуг, выполнение работ, торговая деятельность*
- **Себестоимость продаж (код 2120)**: 16 002 тыс. руб.
  - Включает: *материальные затраты, оплата труда, прочие прямые расходы*
  - Методика расчета: по методу начисления

4.2. Прочие доходы и расходы

Статья	**Код**	**Сумма, тыс. руб.**	**Содержание**
Прочие доходы	2340	–	–
Прочие расходы	2350	(117)	*услуги банка*

4.3. Налог на прибыль и чистая прибыль

- **Текущий налог на прибыль (код 2410)**: 119 тыс. руб.
  - Рассчитан в соответствии с НК РФ по ставке 20%
- **Чистая прибыль (код 2400)**: **378 тыс. руб.**
  - Рентабельность по чистой прибыли: 2,25%
  - Направление использования прибыли: *на пополнение оборотных средств*

---

5. Учетная политика и существенные способы оценки

В соответствии с ФСБУ 4/2023 раскрываются следующие существенные аспекты учетной политики:

Объект учета	**Принятый способ оценки**
Признание выручки	По мере исполнения обязательств перед клиентами
Оценка запасов	По фактической себестоимости
Амортизация ОС	*линейный метод*
Оценка дебиторской задолженности	По номинальной стоимости за вычетом резерва
Классификация обязательств	На краткосрочные (до 12 мес.) и долгосрочные (свыше 12 мес.)

---

6. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности

- Существенных событий, способных повлиять на финансовое положение организации, не выявлено.

---

7. Связанные стороны

Информация о операциях со связанными сторонами (в соответствии с ФСБУ «Раскрытие информации о связанных сторонах»): *Операции со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.*

8. Подписи руководителей

Должность	**Подпись**	**Расшифровка подписи**	**Дата**
Директор		**Клюкина Зоя Владимировна**	19 марта 2026 г.

Примечание: Настоящие пояснения составлены в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- Налогового кодекса РФ (в части применения ОСНО);
- Иных применимых федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Документ составлен в одном экземпляре, являющемся неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПАРТНЕР» за 2025 год.