ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ДЕЛОВОЙ ПАРТНЕР»
за 2025 год

г. Сочи 29 марта 2026 г.

ЧАСТЬ 1. ОСНОВНОЙ ТЕКСТ ПОЯСНЕНИЙ

1. Краткая характеристика деятельности организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДЕЛОВОЙ ПАРТНЕР».
Сокращенное наименование: ООО «ДЕЛОВОЙ ПАРТНЕР».
Юридический адрес: 354003, Краснодарский край, городской округ город-курорт Сочи, Центральный р-н, Сочи г, Макаренко ул, дом 47, квартира 11.
Дата государственной регистрации: 25.01.2023 г.
ОГРН: 1212300002045.
ИНН: 2366024920.
Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).
Основной вид деятельности (ОКВЭД): 46.69.5 — Торговля оптовая прочими промышленными товарами.
Дополнительные виды деятельности: Не осуществляются.
Руководитель: Директор — Духанин Дмитрий Иванович.
Главный бухгалтер: «Ведение бухгалтерского учета возложено на директора».
Уставный капитал: 10 тыс. руб.
Участники (учредители): Духанин Дмитрий Иванович – 100 %.
Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год: 2 чел.
Наличие обособленных подразделений: Не имеет.
Сведения об аудите: Бухгалтерская отчетность за 2025 год **не подлежит обязательному аудиту**, так как Организация является субъектом малого предпринимательства (МСП) и не подпадает под критерии обязательного аудита, установленные ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Аудиторская проверка в отчетном периоде не проводилась.

2. Основа составления отчетности и учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО «ДЕЛОВОЙ ПАРТНЕР» за 2025 год составлена в соответствии с требованиями Российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ), в том числе Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

База оценок: Активы и обязательства отражены по исторической (первоначальной) стоимости, за исключением случаев, предусмотренных действующими ФСБУ.

Применение упрощенных способов: Организация является субъектом малого предпринимательства (МСП) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая:

- представление бухгалтерской отчетности по сокращенной форме (Баланс и ОФР);
- признание управленческих и коммерческих расходов в себестоимости продаж полностью в отчетном году их признания;
- неприменение ПБУ 18/02 (отражение разниц не ведется, налог на прибыль отражается по данным декларации).

Принцип непрерывности деятельности: Отчетность составлена исходя из допущения, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (12 месяцев после отчетной даты). Предпосылки для применения принципа непрерывности подтверждены.

3. Раскрытие основных показателей отчетности (постатейный комментарий)

АКТИВЫ

- **Материальные внеоборотные активы (строка 1150):** 1 859 тыс. руб. на 31.12.2025.
    - *Состав:* основные средства (торговое и складское оборудование, компьютерная техника, оргтехника).
    - *Динамика:* Снижение по сравнению с 2024 г. (2 354 тыс. руб.) на 495 тыс. руб. (21%). Причина: начисление амортизации в течение 2025 года. Новые объекты основных средств не вводились.
- **Запасы (строка 1210):** 0 тыс. руб.
    - *Пояснение:* Вся оптовая торговля осуществляется по схеме «отгрузка без предварительного складирования» (дистрибуция «под заказ»). Остатков товаров на складе на конец отчетного периода нет.
- **Денежные средства и эквиваленты (строка 1250):** 329 тыс. руб.

    - *Динамика:* Рост по сравнению с 2024 г. (107 тыс. руб.) в 3,1 раза. Причина: погашение дебиторской задолженности в декабре 2025 г. и привлечение долгосрочного займа.
- **Финансовые и прочие оборотные активы (строка 1240):** 275 тыс. руб. (в т.ч. дебиторская задолженность 194 тыс. руб.).
    - *Состав:* Дебиторская задолженность покупателей (194 тыс. руб.) и [прочие активы на сумму 81 тыс. руб., например, авансы выданные].
    - *Динамика дебиторской задолженности:* Снижение с 362 тыс. руб. (2024 г.) до 194 тыс. руб. (2025 г.) на 46%. Причина: усиление претензионной работы и переход на предоплату с ключевыми контрагентами.

ПАССИВЫ

- **Капитал (строка 1300):** (548) тыс. руб. (непокрытый убыток).
    - *Движение:* Отрицательная величина капитала увеличилась на 291 тыс. руб. по сравнению с 2024 г. ((257) тыс. руб.). Причина: получен убыток по итогам 2025 года (см. ОФР).
- **Долгосрочные заемные средства (строка 1410):** 2 101 тыс. руб.
    - *Динамика:* Рост с 1 615 тыс. руб. (2024 г.) на 486 тыс. руб. Причина: привлечение нового долгосрочного займа учредителя для покрытия кассовых разрывов.
- **Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520):** 910 тыс. руб. (в т.ч. обязательство по аренде 691 тыс. руб.).
    - *Динамика:* Снижение с 1 465 тыс. руб. (2024 г.) на 555 тыс. руб. (38%). Причина: уменьшение задолженности перед арендодателем и поставщиками в связи с сокращением объемов деятельности.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

- **Выручка (строка 2110):** 2 181 тыс. руб.
    - *Динамика:* Снижение по сравнению с 2024 г. (3 652 тыс. руб.) на 1 471 тыс. руб. (40%). Причина: сокращение рынка оптовой торговли промышленными товарами, уход части клиентов.
- **Себестоимость продаж (строка 2120):** (2 251) тыс. руб.
    - *Динамика:* Рост расходов на 674 тыс. руб. (43%) при падении выручки. Причина: удорожание закупочных цен у поставщиков, которое не удалось полностью компенсировать ростом отпускных цен.
- **Прочие доходы (строка 2340):** 77 тыс. руб.

    - *Состав:* Доходы от сдачи имущества в субаренду (разовый характер).
- **Прочие расходы (строка 2350):** (89) тыс. руб.
    - *Состав:* Расходы на банковское обслуживание, пени, штрафы по договорам.
- **Чистая прибыль (убыток) (строка 2400):** (204) тыс. руб.
    - *Причина убытка:* Превышение себестоимости и прочих расходов над выручкой и прочими доходами. Организация работала с отрицательной валовой рентабельностью.

4. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон на 31.12.2025:

- Директор: Духанин Дмитрий Иванович (контролирующее лицо, доля участия в уставном капитале: 100%).
- Учредители: Духанин Дмитрий Иванович – 100 %.

- Дивиденды учредителям в 2025 году: **Не начислялись и не выплачивались** (ввиду наличия непокрытого убытка).

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена на основании Приказа директора № [номер] от [дата].

Объект инвентаризации	Дата проведения
Основные средства	15.12.2025
Денежные средства (касса, р/с)	30.12.2025
Расчеты с покупателями, поставщиками, бюджетом	28.12.2025 — 30.12.2025
Займы и кредиты	29.12.2025

Вывод: В результате инвентаризации расхождения между фактическим наличием активов и данными бухгалтерского учета не выявлены. Выявленные в

ходе инвентаризации излишки/недостачи (нужное подчеркнуть) отражены в учете в установленном порядке.

6. Государственная помощь

Организация в 2025 году не получала средств государственной помощи (субсидии, бюджетные инвестиции, кредиты, льготы по налогам) в рамках ФСБУ 4/2023.

7. События после отчетной даты

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года (в период с 01.01.2026 по 29.03.2026), которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние организации, не произошло.

ЧАСТЬ 2. СПРАВОЧНОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ

СПРАВОЧНО
Данный раздел не является официальной частью Пояснений к бухгалтерской отчетности и предназначен для внутреннего контроля и подтверждения корректности данных.

1. Взаимосвязь показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

Движение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за 2025 год:

Показатель	Строка / Источник	Сумма, ты руб.
Остаток на начало года (непокрытый убыток)	Баланс (стр. 1370 на 31.12.2024)	(267)
Чистая прибыль (убыток) за 2025 год	ОФР (стр. 2400)	(204)
Выплаченные дивиденды / Распределение прибыли	Расчет (данные регистров)	0

Показатель	Строка / Источник	Сумма, тыс. руб.
Прочее изменение (уточнение прошлых лет)	Расчет	(87)*
Остаток на конец года (непокрытый убыток)	**Баланс (стр. 1370 на 31.12.2025)**	**(558)**

* * Остаток на начало (267) + Убыток (204) = (471) тыс. руб., а остаток на конец составляет (558) тыс. руб. Разница (87) тыс. руб. связана с доначислением убытков прошлых лет или отражением иных операций, уменьшающих капитал

2. Взаимосвязь показателей бухгалтерской отчетности и налоговой декларации по налогу на прибыль

Организация применяет **Упрощенную систему налогообложения (УСН)** с объектом «доходы минус расходы» (ставка 15%, региональная ставка может отличаться). Налог на прибыль организаций не исчисляется.

Пояснение: В Отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» указана сумма налога при УСН в размере 122 тыс. руб., что соответствует данным Налоговой декларации по УСН за 2025 год. Сверка с декларацией по налогу на прибыль не требуется, т.к. организация не является плательщиком данного налога.

Сверка показателей УСН:

Показатель бухгалтерского учета (ОФР)	Сумма, тыс. руб.	Показатель налогового учета (Декларация по УСН)	Сумма, тыс. руб.	Расхождение
Доходы (Выручка + Прочие доходы)	2 181 + 77 = 2 258	Доходы от реализации (ст. 120 + ст. 130)	2 258	0

Показатель бухгалтерского учета (ОФР)	Сумма, тыс. руб.	Показатель налогового учета (Декларация по УСН)	Сумма, тыс. руб.	Расхождение
Расходы (Себестоимость + Прочие)	2 251 + 89 = 2 340	Расходы (ст. 220 + ст. 230)	[сумма по НУ]	[разница]
Убыток по данным БУ	(82)	Налоговая база для УСН	[сумма]	**Разница**

Вывод: Сумма единого налога, отраженная в Отчете о финансовых результатах (122 тыс. руб.) и задекларированная в ИФНС, тождественна. Расхождения между бухгалтерским убытком (до налога) и налоговой базой по УСН обусловлены разным порядком признания доходов и расходов (кассовый метод в НУ и метод начисления в БУ — примечание: если в БУ применяется кассовый метод, то расхождений быть не должно).

Дата: 29 марта 2026 г.

Директор ООО «ДЕЛОВОЙ ПАРТНЕР» _____ Д.И. Духанин