

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «Партнёр-Монтаж»

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Партнёр-Монтаж» (далее-Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами.

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Партнёр-Монтаж»

Сокращенное наименование: ООО «Партнёр-Монтаж»

ИНН/КПП: 5007080734/500701001

ОГРН: 1115007005013

Дата государственной регистрации: 08.11.2011г.

Место нахождения: 141800, Московская обл. г.Дмитров, ул. Пушкинская, д.1 корп.2

Основные виды деятельности: «Производство прочего электрического оборудования» (код ОКВЭД: 27.90).

Система налогообложения: Упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы».

Организация освобождена от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) в соответствии со статьей 145 Налогового кодекса РФ, доходы за предшествующий налоговый период не превысили в совокупности 60 млн рублей.

Статус: Общество является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учёта, включая составление упрощённой бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 2 человека.

2. Основа представления бухгалтерской отчетности и учетная политика

Нормативная база: Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учетная политика: Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом генерального директора № 02 от 28.12.24г. Она разработана в соответствии с действующим законодательством и применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Основные элементы учетной политики:

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением Лицензированного программного продукта «1 С: Предприятие, 8.3.».

1. Основные средства (ФОБУ 6/2020, ФОБУ 26/2020):

Активы оцениваются при признании по фактической себестоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется по ожидаемому периоду эксплуатации.

Имущество стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списывается на расходы по мере ввода в эксплуатацию.

В 2025 году операций по приобретению, сооружению, реконструкции или выбытию объектов основных средств не осуществлялось.

2. Запасы (ФСБУ 5/2019):

Запасы принимаются к учету и оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. При выбытии оценка производится по себестоимости первых по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Резерв под обесценение запасов не создается в связи с применением упрощенных способов учета, предусмотренных п. 32 ФСБУ 5/2019 для субъектов малого предпринимательства.

3. Доходы и расходы (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99):

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Общество применяет УСН, объект налогообложения «доходы» ставка составляет 6%. Кассовый метод признания доходов, он включает в налоговую базу суммы, которые поступили на банковский счет или в кассу. Также доход надо признать при получении имущества, имущественных прав или прекращения обязательства иным способом (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Из-за кассового метода в доходах при УСН учитываются и полученные от покупателей авансы в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Выручка признается по мере подписания актов выполненных работ с заказчиками.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов.

4. Налог на добавленную стоимость (НДС):

В связи с применением освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС по ст. 145 НК РФ, «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) учитывается в стоимости этих товаров (работ, услуг).

3. Раскрытие существенной информации об активах и обязательствах

3.1. Основные средства.

Материальные внеоборотные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 0 рублей.

3.2 Дебиторская и кредиторская задолженность.

Задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе, связана с осуществлением текущей хозяйственной деятельности Общества. Информация о задолженности в разрезе отдельных контрагентов не раскрывается ввиду отсутствия существенного влияния на оценку финансового положения Общества.

3.3 Капитал и резервы.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Изменений в составе капитала в отчетном году не производилось.

3.4 Финансовый результат.

Выручка Общества за 2025 год составила 1 900 тыс. рублей.

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 79 тыс. рублей.

4. Иная информация

4.1 Штрафные санкции.

Штрафных санкций по налогам и сборам, а также пеней, оказывающих существенное влияние на финансовое положение, Общество не имеет. Судебных разбирательств, способных существенно повлиять на финансовое состояние, на отчетную дату не ведется.

4.2 События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на оценку финансового состояния Общества или требовать корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год, не выявлено.

Дата: «30» марта 2026 г.