

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПАРТНЕР ЛОГИСТИК» ЗА 2025 ГОД**

---

### **1. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ООО «ПАРТНЕР ЛОГИСТИК» ЗА 2025 ГОД СФОРМИРОВАНА НА ОСНОВАНИИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ (ФСБУ).**

#### **2. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

ООО «Партнер логистик» было образовано в 2016 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 66 N 007978256 от 12.09.2016г.)

Юридический и фактический адрес: Свердловская область г. Екатеринбург ул. Монтажников, стр. 22-Б

ООО «Партнер логистик» является российской организацией, зарегистрированной в Межрайонной инспекции ФНС России № 24 по Свердловской области.

В течение 2025 года и на момент составления бухгалтерской отчетности за 2025 год единственным участником Общества (бенефициаром) является гражданка России Шадрина Елена Владимировна.

Складские и офисные помещения арендуются (Договор аренды №НПП-24/10-06/1 от 10.10.2024., с ООО НПП СТРОЙТЭК по адресу г. Екатеринбург ул. Монтажников стр. 22-Б)

Основным видом деятельности ООО «Партнер логистик» является Деятельность автомобильного грузового транспорта Код 49.41.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Кетов Евгений Андреевич.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила 192 человека.

#### **3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Бухгалтерский учет ведется по журнально - ордерной форме с применением автоматизированного учета.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Для определения выручки от реализации продукции, работ, услуг для бухгалтерского учета применяется метод «по начислению». Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-Бухгалтерия версия 8.3

##### **3.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

##### **3.2. План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94 н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

##### **3.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризация материалов была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

#### **3.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего в 2022 году.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

#### **3.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы представляются как долгосрочные.

#### **3.6. Учет основных средств**

Учет основных средств в целях бухгалтерского учета ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерском учете. Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 000 руб. Иначе она признается равной нулю.

Амортизация ОС для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за введением объекта в эксплуатацию.

Основными средствами признаются объекты первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету менее 100 000 руб. признаются незначительными активами и учитываются в составе малоценного оборудования и запасов.

#### **3.7. Учет аренды (ППА)**

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2024 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2024 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

### **3.8. Учет нематериальных активов**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2024 и 2025 году не происходило. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

### **3.9. Учет запасов**

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Общество ведет учет отпуска запасов в производство по методу средней себестоимости. Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в эксплуатацию.

### **3.10. Учет доходов**

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Примечании 1 считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **3.11. Учет расходов**

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) запасов и материалов.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

### 3.12. Учет резервов

Оценочные резервы. Общество создает следующие виды оценочных резервов:

1. по сомнительным долгам (ежегодно);

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- сомнительная задолженность прочих дебиторов.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки и не обеспечена соответствующими гарантиями.

### 3.13. Изменение учетной политики

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

## 4. РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 4.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в отчете о движении денежных средств.

Увязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Показатель	тыс. руб.		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12. 2023 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	306	188	911
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	306	188	911
в том числе:			
Денежные средства на расчетных счетах в банках	237	188	911

Денежные средства в кассе	69	-	-
---------------------------	----	---	---

#### 4.2. Заемные средства

На 31.12.2025 г. по стр. 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса кредиты и займы отсутствуют.

#### 4.3. Налог на прибыль

Общество с 2025 года ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» балансовым способом. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной.

Ставка налога на прибыль за 2025 год составила 25%.

#### 4.4 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Таблица 2

	2025 <sup>г</sup>	2024 <sup>г</sup>
	(тыс. руб.)	
Прочие доходы (строка ф.2 2340)	4206	7471
Доход по услугам банка	0	0
Госпошлина	0	0
Курсовые разницы	0	0
Оценочные обязательства по оплате труда	2449	101
Прибыль прошлых лет, выявленные в текущем периоде	0	0
Итого	6 655,0	7 572,0

#### 4.5 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Таблица 3

Вид расходов	2025 год	2024 год
	(тыс. руб.)	
Отчисления в резервы		
Курсовые разницы		
Госпошлина	103	67
Резерв по сомнительным долгам	0	0
Расходы связанные с ликвидацией основных средств	0	2 692
Расходы по реализации и выбытию основных средств	0	0
Прочие расходы	5 829	2 241
Расходы по оплате банковских услуг	908	722
Прочие расходы исключаемые для налогообложения	6 739	4 132
Итого	13 579	9 854

### 5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами ООО «Партнер логистик» являются основной управленческий персонал ООО «Партнер логистик».

Директором общества в период с 23.01.2024 по 17.08.2025 являлся Абылин И.Ю.

Директором Общества в период с 18 августа 2025 г по 31.12.2025 г. является Кетов Е.А.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому аппарату за 2025 год, составила 420 тыс. рублей соответственно. Сумма вознаграждения складывается из дохода и страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Таблица 4  
2025 год

Перечень контрагентов (связанных лиц)	Основание для признания связанной стороной	Виды операций	Объем операций каждого вида, тыс.руб.	Задолженность на конец отчетного периода, тыс.руб.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс.руб.
Шадрина Елена Владимировна	Единственный участник с 04.01.2022г. - бенефициар	1) ООО «Партнер логистик» уступлены права требования в адрес Шадриной Е.В. 2) Произведен зачет прав требований между ООО «Партнер логистик» и Шадриной Е.В.	1000,00  68 467,00	69 562,00 ( в пользу ООО «Партнер логистик»)	
ИП Шадрина Елена Владимировна	Единственный участник с 04.01.2022г.	Оказаны производственные услуги ИП Шадриной Е.В	2 000,00	-	

Таблица 5  
2024год

Перечень контрагентов (связанных лиц)	Основание для признания связанной стороной	Виды операций	Объем операций каждого вида, тыс.руб.	Задолженность на конец отчетного периода, тыс.руб.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс.руб.
Шадрина Елена Владимировна	Единственный участник с 04.01.2022г. - бенефициар	-		95,00 (в пользу ООО «Партнер логистик»)	

ИП Шадрина Елена Владимировна	Единственный участник с 04.01.2022г.	-	-	-	
-------------------------------------	--	---	---	---	--

## 6. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные активы и обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствовали.

## 7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не выявлены.

## 9. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год в Бухгалтерском балансе были выявлены факты неправильного отражения в отчетности дебиторской и кредиторской задолженности в том числе по договорам аренды. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) произведен пересчет сравнительных показателей указанной формы отчетности по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2024 г.

Информация о произведенных корректировках представлена в таблице ниже:

Таблица 6

(Тыс.руб.)

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код строки отчетности	На 31 декабря 2023 г. до корректировки	На 31 декабря 2023 г. с учетом корректировки	Корректировка
Основные средства	1150	260 024	260 763	739
Итого по разделу I	1100	260 024	260 763	739
Дебиторская задолженность	1230	78 602	106 508	27 906
Итого по разделу II	1200	79 513	107 419	27 906
Баланс	1600	339 537	368 182	28 645
Кредиторская задолженность	1520	261 169	289 814	28 645
Итого по разделу V	1500	263 266	291 911	28 645
Баланс	1700	339 537	368 182	28 645
Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код строки отчетности	На 31 декабря 2024 г. до корректировки	На 31 декабря 2024 г. с учетом корректировки	Корректировка
Дебиторская задолженность	1230	77 612	115 177	37 565
Итого по разделу II	1200	77 822	115 387	37 565
Баланс	1600	468 148	505 713	37 565
Прочие обязательства	1450	0	124 717	124 717
Итого по разделу IV	1400	0	124 717	124 717
Кредиторская задолженность	1520	381 560	294 408	-87 152
Итого по разделу V	1500	384 767	297 615	-87 152
Баланс	1700	468 148	505 713	37 565

Наименование показателя бухгалтерского баланса Форма 2 Отчет о финансовых результатах	Код строки отчетности	На 31 декабря 2024 г. до корректировки	На 31 декабря 2024 г. с учетом корректировки	Корректировка
Налог на прибыль организаций	2410	2 194	2 569	375
Текущий налог на прибыль	2411	2 194	2 569	375
Чистая прибыль (убыток)	2400	7 485	7 110	-375
Совокупный финансовый результат	2500	7 485	7 110	-375

## 10. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности. Финансовая отчетность составляется с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете.

Текущая геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление не оказали существенного влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год.

Директор ООО «Партнер логистик»

«23» марта 2026 года



Кетов Е.А.