



ПАРТНЕР

ООО «Партнер» 350047 г. Краснодар, ул. Красных Партизан 32, помещение 512

тел: 89184449104 ИНН: 2308244500 КПП: 230801001 ОГРН 1172375031168

КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК р/счет 40702810030000032035

БИК 040349602 к/счет 30101810100000000602

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПАРТНЕР» за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ПАРТНЕР», сокращенное наименование ООО «ПАРТНЕР» (в дальнейшем по тексту Общество), зарегистрировано в качестве юридического лица «19» апреля 2017 года за основным государственным регистрационным номером 1172375031168; Свидетельство о постановке на учет Российской организации по месту ее нахождения выдано Инспекцией ФНС России № 1 по г. Краснодару «19» апреля 2017 года и присвоен ИНН 2308244500 КПП 230801001;

Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе в связи с созданием обособленного подразделения в г.п. Красный Бор от 23.01.2025г. по месту нахождения: 187015, Россия, Ленинградская обл., Тосненский м.р-н. Красноборское г.п., Красный Бор г.п., в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №7 по Ленинградской области, присвоен КПП 470545001.

Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе в связи с созданием обособленного подразделения в Республике Крым от 23.01.2025г. по месту нахождения: Россия, Крым Республика, Симферопольский м.р-н, Трудовское с.п., Трудовое с., в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по Республике Крым, присвоен КПП 910945001.

Общество является строительной организацией, осуществляющей виды экономической деятельности:

- Основной 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий»,
- Дополнительные 41.10- 81.30

Адрес местонахождения: 350047 г. Краснодар, ул. Красных Партизан 32, помещение 512.

Деятельность Общества связана с осуществлением строительно-монтажных работ и ООО состоит в рядах членов Союза «Черноморский Строительный Союз» с 28.11.2024г., регистрационный номер в государственном реестре СРО-С-292-09022018.

Полис ООО «Абсолют страхование» от 29.11.2024г. № 014-068-105747/24 заключен в соответствии с «Правилами страхования гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства №1»

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 15 человек.

По состоянию на 01.01.2025 года единственным участником Общества являлся Долгов Павел Александрович.

Краткосрочное вознаграждение в пользу основного управленческого персонала и совета директоров за 2025 г. составило 3108 тыс. руб.

2. ОСНОВА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется на основании норм и правил, установленных законодательством РФ. Документы хранятся в архиве предприятия в течение установленных сроков в зависимости от вида документа.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера, с использованием программного продукта 1С Предприятие.

2.2. Учетная политика

Приказ об утверждении УП №1 от 01.01.2024г.

Бухгалтерский учет, отчетность и контроль осуществляются по следующим правилам:

- При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.05.2002 г. №45н, от 12.12.2005г. №147н, от 18.09.2006 г. №116н, от 27.11.2006 г. №156н, от 25.10.2010 г. №132н, от 24.12.2010 г. №186н);
- Активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, не противоречивости и рациональности.

При осуществлении бухгалтерского учета Общество руководствуется рабочим планом бухгалтерских счетов, разработанного на основании плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. Учет хозяйственных операций ведется способом двойной записи.

Технология обработки учетной информации осуществляется при использовании вычислительной техники автоматизированным способом с применением программного обеспечения «1С: Предприятие 8.3».

Расходы по договорам строительного подряда признаются расходами по обычным видам деятельности, к ним относятся:

- затраты, связанные с выполнением работ по договорам строительного подряда, учитываются в соответствии с рабочим планом счетов по дебету счета 20.01 «Основное производство» в разрезе подразделений, номенклатурных групп, статей затрат. Затраты распределяются между наименованиями продукции пропорционально суммам всех прямых затрат.
- затраты, связанные с накладными расходами строительной площадки, учитываются в соответствии с рабочим планом счетов по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе подразделений, статей затрат. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах бухгалтерского учета 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются между подразделениями и номенклатурными группами на счете 20.01 пропорционально суммам всех прямых затрат.
- затраты, связанные с управленческими расходами, не включаемыми в себестоимость продукции, услуг и незавершенного производства, учитываются в соответствии с рабочим планом счетов по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений и статей затрат.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты и условных фактов нет.

Раскрытие информации о иных событиях после отчетной даты

Деятельность Общества умеренно подвержена страновым или региональным рискам, т.к. осуществляется деятельность в различных регионах страны.

Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества.

Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

3. Пояснение к существенным статьям бухгалтерского баланса

Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на начало 2025 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2024 года.

Материальные и оборотные активы (строка 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса)

Группы основных средств	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.
Здания	0	0
Сооружения	0	0
Офисное оборудование	0	0
Транспортные средства	0	0
Другие виды ОС	0	932
Всего	0	932

Общество арендует офисные помещения, расположенные по адресу: 350047 г. Краснодар, ул. Красных Партизан 32, помещение 512, и г.Краснодар, ул.Московская, дом 97, офисы 45,46,53.

Собственных офисных и складских помещений Общество не имеет.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170 «Запасы» Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.
1	Депозитные счета (счёт 76.09)	0	18 600
	Всего	0	18 600

Запасы (строка 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.
1	Сырье и материалы (счёт 10)	44 866	98 064
2	Расходы будущих периодов	0	425
3	Незавершенное производство	3 893	50 646
4	Готовая продукция	0	0
	Всего	48 759	149 135

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	0	41 481
2	Расчеты с поставщиками (авансы выданные)	27 027	34 982
3	Прочие дебиторы	528	724
4	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам и внебюджетными фондами	21	1 156
5	НДС по приобретенным ценностям	5	2 318
	Всего	27 581	80 661

Основным дебитором ООО «ПАРТНЕР» является ООО «СПЕЦСТРОЙ-ЮГ» ИНН 2311287705 дебиторская задолженность которого на 31.12.25г. составила 40677 тыс. рублей и ООО «ВБ ИНЖИНИРИНГ» ИНН 5074085992, дебиторская задолженность которого на 31.12.25 г. составила 22085 тыс. рублей .

Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств Общества отражена в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже.

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Расчетные счета	1 496	14 443
Депозитные счета (55.03)	43 000	0
Итого	44 496	14 443

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., оплачен полностью.

Нераспределенная прибыль по состоянию на:

- 31.12.2025 г. – 1 392 тыс. руб.

- 31.12.2024 г. – (3414) тыс. руб.

По итогам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере – 4 806 тыс. руб.

Налог на прибыль по данным деклараций по налогу на прибыль организаций составил в 2024 году 1292 тыс. руб.

Бухгалтерская прибыль отличается от налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном главой 25 НК РФ. Постоянные и временные разницы в основном вызваны различным порядком признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	132	17 194
2	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	113 067	240 755
3	Расчеты с прочими поставщиками/ подрядчиками/ подотчетными лицами	205	0
4	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам и внебюджетными фондами	8476	2 367
	Итого	121 880	260 316

Основным кредитором ООО «ПАРТНЕР» является ООО «ВБ ИНЖИНИРИНГ» ИНН 5074085992, полученные авансы по договорам подряда (Без учета НДС) на 31.12.25г. составили 195072 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.25г. у Общества имеется задолженность по долгосрочным займам без учета процентов в общей сумме 1163 тыс. рублей. В течении отчетного периода Общество не получало новые займы и кредиты. Задолженность по долгосрочным арендным обязательствам составила по состоянию на 31.12.25г. 890 тыс.рублей

4. Пояснение к существенным статьям Отчета о финансовых результатах**Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)

№ п/п	Наименование	2024г.		2025г.	
		Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
1	Выручка по договорам строительного подряда	0	100	833 031	100
	Итого	0	100	833 031	100

Расходы по обычным видам деятельности

№ п/п	Наименование	2024 г.	2025 г.
		Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
1	Расходы по обычным видам деятельности	3 338	842 533
В том числе	Себестоимость строительных работ	0	811 504
	Итого	3 338	842 533

Прочие доходы и расходы**Состав прочих доходов (строка 2340):**

№ п/п	Наименование	2024г. Сумма, тыс. руб.	2025г. Сумма, тыс. руб.
1	Доходы, связанные с реализацией строительных материалов	1468	84
2	Проценты по выданным займам (депозиты)	0	7 114
3	Договоры оказания услуг спец.техникой	0	10 555
4	Прочие	293	0
	Итого	1 761	17 753

Состав прочих расходов (строка 2350)

№ п/п	Наименование	2024г. Сумма, тыс. руб.	2025г. Сумма, тыс. руб.
1	Расходы, связанные с реализацией строительных материалов	646	0
2	Расходы на услуги банков	18	454
3	Прочие	1 038	1 699
	Итого	1 702	2 153

5. Чистые активы

Чистые активы Общества по состоянию:

- на 31.12.2024 г. – (-3 404) тыс. руб.

- на 31.12.2025 г. – 1 402 тыс. руб.

Прибыль за 2025 год не распределялась, дивиденды не выплачивались.

6. Дополнительная информация

Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Обществом для учета материальных ценностей со сроком службы более 12 месяцев, и стоимостью менее 100 тыс. руб., списанных с баланса в момент передачи в эксплуатацию в целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии данные предметы отражаются на забалансовых счетах МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации». Ответственность за контроль их движения возлагается на материально-ответственных лиц. По состоянию на отчетную дату у Общества числится на забалансовом счете материальных ценностей, находящихся в эксплуатации, на сумму 2973 тыс. руб.

Обеспечения обязательств и платежей выданные

Выданных поручительств нет.

Обеспечения обязательств и платежей полученные

Полученных поручительств нет.

Расходы на энергоресурсы

Плата за потребленные тепло- и электроэнергию по арендованным офисным помещениям включается в стоимость аренды и оплачивается арендодателям на основании выставляемых счетов.

Информация о совершенных обществом крупных сделках

В 2025 году Обществом не совершались сделки, требующие одобрения в особом порядке.

7. Информация о сегментах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о сегментах осуществляется в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ12/2010, утвержденного приказом Минфина России от 08 ноября 2010 г. №143н).

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность по осуществлению строительно-монтажных работ, доля которого составляет 98 % объема выручки от продажи услуг. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

ООО «ПАРТНЕР» ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в 2025 году не выявляло и не исправляло.

9. Налоговое законодательство.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

10. Непрерывность деятельности

Руководством выполнена оценка в отношении способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты. Общество заявляет о ведении своей деятельности исходя из допущения применимости принципа непрерывности. У Общества отсутствуют планы по прекращению деятельности в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой.

В 2026 году Общество планирует продолжать выполнение строительно-монтажных работ и услуг по организации строительства по следующим договорам подряда, заключенным с ООО «ВБ Инжиниринг»: Договор подряда №02-СЛ от 27.11.2024г., Договор подряда №14-КБ от 28.11.2024г., Договор подряда №11-КД от 12.03.2025г. Завершение начатых и начало новых строительных объектов станет стабильным источником получения прибыли в 2026 году.

В соответствии с принципом допущения непрерывности 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.

11. Законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу

По мнению Руководства, за 2025 год Обществом были соблюдены нормативно правовые акты Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу (включая подкуп иностранных должностных лиц).

12. Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2025 года длящихся судебных разбирательств, результаты которых, могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год нет.

13. Информация о рисках

Деятельность Общества умеренно подвержена рискам хозяйственной деятельности. Для минимизации последствий кредитного риска, связанного с последствиями неисполнения покупателями и заказчиками обязательств по оплате реализованных товаров, Общество использует условие поставки с высокой долей предварительной оплаты, регулярно проводит анализ состояния дебиторской задолженности.

Риски, вызванные высокими колебаниями валютного курса и постоянным ростом курса валюты по отношению к рублю, минимальны, т.к. Общество не осуществляет расчетов в иностранной валюте.

Основным кредитором Общества является связанная компания-заказчик СМР, поэтому влияние риска потери ликвидности является минимальным.

Деятельность Общества не подвержена страновым и региональным рискам, т.к. осуществляет свою деятельность в различных стабильных регионах РФ.

Директор ООО «ПАРТНЕР»

Долгов

Долгов П.А.

25 марта 2026 г.

М.П.

