

Общество с ограниченной ответственностью «ПАРТНЕР»
ИНН 3662257860 КПП 366201001

ОГРН 1173668064316

394052, Воронежская область, город Воронеж, Жилой массив Хвойный мкр., д. 23, кв. 6

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ПАРТНЕР за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ПАРТНЕР» Общество с ограниченной ответственностью «ПАРТНЕР» (далее «Общество» зарегистрировано 20.12.2017 г за основным регистрационным номером (ОГРН) 1173668064316.

Юридический адрес Общества: 394052, Воронежская область, город Воронеж, Жилой массив Хвойный мкр., д. 23, кв. 6

Фактический адрес 394052, Воронежская область, город Воронеж, Жилой массив Хвойный мкр., д. 23, кв. 6

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025г составила – 3 чел. (2024 год – 3 чел)

Основным видом деятельности Общества является: ОКВЭД 43.12.3 Производство земляных работ

Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 25%

Структура органов управления Обществом:

- участники общества;
- единоличный исполнительный орган – Директор.

Уставный капитал Общества в 2025 году составляет 10 (десять тысяч рублей 00 копеек) На отчетную дату уставный капитал Общества полностью оплачен. На 31 декабря 2025 года исполнительным органом является Директор – Супонин Владимир Александрович.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 20.03.2026г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н, Положением №1 к Приказу Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»(ПБУ 1/2008)»

Основные средства

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений с 2022 г. ведется в соответствии Федеральными стандартами бухгалтерского учета соответственно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н: корректировки сделаны после реформации баланса, данные на 31.12.2021 не менялись (п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации (линейный метод) в течение срока их полезного использования до ликвидационной стоимости равной 0 руб (п. 20 ФСБУ 6/2020)

Основные средства принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение (создание). Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств определяются в соответствии п. 12 ФСБУ 8/2020.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Срок полезного использования объектов НМА, устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание п. 30 ФСБУ 14/2022)

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено Законодательством.

При начислении амортизации нематериальных активов применяется линейный способ.

Материально-производственные запасы

Приобретение и изготовление материалов в бухгалтерском учете отражаются с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94)

При отпуске товарно-материальных ценностей (материалы), приобретенных для продажи, в производство и ином их выбытии, оценка производится путем определения фактической себестоимости ТМЦ в момент отпуска (метод средней себестоимости (скользящей оценки)). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость ТМЦ на начало месяца и все поступления до момента отпуска. При отпуске товаров, приобретенных для продажи, в производство и ином их выбытии, оценка производится исходя из среднемесячной фактической

себестоимости (метод средней себестоимости (взвешенной оценки)). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость ТМЦ на начало месяца и все поступления за месяц.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н)

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке (п. 12 ПБУ 9/99, утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признаются доходами от обычных видов деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п 9 ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94).

Учет активов в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу, действующему на отчетную дату (пункт 7ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утверждено Приказом минфина РФ от 27.11.2006 №154н в ред Приказа Минфина РФ от 25.12.2007 №147н)).

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость материально-производственных запасов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, принимается в оценке в рублях по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету (пункт 9 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 №154Н 9в ред Приказа Минфина РФ от 25.12.2007 №147н).

Пересчет стоимости материально-производственных запасов, а также средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится (пункт 10 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте, утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 №154н (в ред Приказа Минфина РФ от 25.12.2007 №147н)

Учет расходов по займам и кредитам

Все расходы по займам признаются прочими расходами и учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены (п.8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина от 06.10.2008 №107н)

Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резервы по предприятиям и гражданам за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Резерв по сомнительному долгу создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года (форма № ИНВ-17).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (экспертный метод).

Изменения в учетной политике

Изменения вносятся в учетную политику предприятия в отчетном году в случае внесения изменений в законодательство РФ, а так же в случае появления хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию.

3. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Внеоборотные активы

В этом разделе отражаются долгосрочные ресурсы компании, которые используются более одного года. По данным баланса, все строки (гудвил, нематериальные активы, поисковые активы, основные средства, инвестиционная недвижимость, финансовые вложения, отложенные налоговые активы и прочие внеоборотные активы) имеют нулевые значения. У компании отсутствуют долгосрочные материальные и нематериальные ресурсы, а также долгосрочные финансовые вложения на конец 2025 года.

Оборотные активы

Представлены ресурсы, которые могут быть обращены в денежные средства в течение года:

- **Запасы (1210):** 6 086 тыс. руб. Запасы выросли по сравнению с 2024 годом (+20%). Доля запасов в активах — около 63%. Рост может быть связан с увеличением закупок или замедлением оборачиваемости..
- **НДС по приобретённым ценностям (1220):** нет остатков по НДС.
- **Дебиторская задолженность (1230):** 2 082 тыс. руб. Дебиторская задолженность снизилась на 35% за год, что положительно для ликвидности.
- **Денежные средства и эквиваленты (1250):** 942 тыс. руб. Денежные средства снизились по сравнению с прошлым годом, но их доля в активах значительна (около 10%).
- **Итого по разделу II (1200):** 9 110 тыс. руб. Оборотные активы составляют основную часть баланса (94%).

Капитал

В этом разделе отражаются собственные средства организации:

- **Уставный капитал (1310):** 10 тыс. руб. — неизменная величина.
- Резервный капитал по состоянию на 31.12.2025г не формировался.
- Чистые активы общества за вычетом всех долгов компании определяются по данным бухгалтерского баланса:

Чистые активы = Активы + Доходы будущих периодов – Обязательства – Задолженность по взносам участников в уставный капитал

Где:

- **Активы** – стр.1600 «Баланса»
- **Доходы будущих периодов** — стр. 1530 «Баланса»
- **Обязательства** — определяются как сумма итоговых данных о краткосрочных (строка 1500) и долгосрочных (строка 1400) обязательствах
- **Задолженность участников по вкладам в уставный капитал** — субсчёт «Расчёты по вкладам в уставный капитал» счёта 75 «Расчёты с учредителями»
Таким образом, Чистые активы компании составили 1 005 тыс.руб.

- **Нераспределённая прибыль (1370):** 995 тыс. руб. на конец 2025 года

- **Итого капитал (1300):** 1 005 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства

- **Заемные средства (1410):** 1 500 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства

- **Кредиторская задолженность (1520):** 6 871 тыс. руб. на конец 2025 года
- **Итого по разделу V (1500):** 7 155 тыс. руб.

Итог баланса

Сумма активов (9 660 тыс. руб.) равна сумме пассивов (9 660 тыс. руб.), что подтверждает корректность составления баланса.

Исходя из анализа бухгалтерского баланса, можно сделать вывод, что:

- У компании отсутствуют внеоборотные активы, все ресурсы сосредоточены в оборотных активах.
- Значительный рост запасов и денежных средств свидетельствует о расширении деятельности или изменении структуры активов.

Анализ отчёта о финансовых результатах за 2025 год

Ключевые показатели деятельности

Активы: на конец 2025 года — 9 660 тыс. руб.

Дебиторская задолженность: 2 082 тыс. руб. — основная часть оборотных активов.

Денежные средства: 942 тыс. руб. — крайне низкий уровень ликвидности.

Пассивы: собственный капитал — 1 005 тыс. руб.

Численность компании в 2025 году составила 3 чел. Общая сумма выплат управленческому персоналу в 2025 году - 825 тыс. руб.

Страховые взносы — 233 тыс. руб

НДФЛ — 113 тыс.руб.

Выводы

Организация демонстрирует высокую ликвидность и финансовую устойчивость: практически отсутствуют внеоборотные активы и долгосрочные обязательства, основная часть пассивов - собственный капитал. Рост выручки и чистой прибыли свидетельствует о положительной динамике деятельности.