Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

Приложение N 1
к Приказу об утверждении
Положения об учетной политике
на 2025 год

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2025 год

1. Информация об организации

1.1. Полное наименование организации: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Партнер».
1.2. Краткое наименование организации: ООО «Партнер».
1.3. ИНН 2466192291, КПП 246601001, ОКТМО 04701000, ОГРН 1182468033439.
1.4. Юридический и почтовый адрес: 660043, Красноярский край, Красноярск г, Чернышевского ул, дом № 67, оф.246.
1.5. Ф.И.О., должность руководителя организации: директор Герасимов Дмитрий Викторович.
1.6. Ф.И.О., должность главного бухгалтера организации: нет.
1.7. Среднесписочная численность работников за 2025 год: 18,5.
1.8. Размер уставного капитала организации: 10 000 руб.
1.9. Суммарная доля участия в уставном капитале Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, фондов: нет.
1.10. Суммарная доля участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства: нет.
1.11. Доход от предпринимательской деятельности (сумма выручки и внереализационных доходов) без учета НДС за предшествующий календарный год: 0.
1.12. Дата и номер записи в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: 10.06.2018 г.
1.13. Основные виды деятельности организации: ОКВЭД 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки

- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель

- канцелярские товары
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Директор _____ Герасимов Дмитрий Викторович

31 марта 2026 г.

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Партнер"

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортиза-ция	обесценение	переоценка 1		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	2025	0												
	2024	0												

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортиза-ция	обесценение	переоценка 1		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	2025	0												
	2024	0												

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.5	На 31 декабря 20 24 г.6	На 31 декабря 20 23 г.7
Амортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0

3.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2025	0							
	за 2024	0							
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2025	0							
	за 2024	0							

3.5. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за 20 25 г.2					
	за 20 24 г.3					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортиза-ция	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025		( )				( )							( )
	за 2024		( )		0	0	( )							( )

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиза-ция	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 2025	0										
	за 2024	0										

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.5	На 31 декабря 20 24 г.6	На 31 декабря 20 23 г.7
Амортизируемые основные средства - всего	0	0	0
в том числе:	0	0	0
машины и оборудование для выполнения работ	0	0	0

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.5	На 31 декабря 20 24 г.6	На 31 декабря 20 23 г.7
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	0	0	0
в том числе: (группа) машины и оборудование для выполнения работ	0	0	0

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025	0						0	
	за 2024	0						0	

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025				( )						
	за 2024				( )						
в том числе:											
займы, предоставленные другим организациям	за 2025				( )						
	за 2024				( )						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025				( )						
	за 2024										
в том числе:	за 2025				( )						
займы, предоставленные	за 2024										
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	за 2025	0		5 947	( )					5 947	
	за 2024	7 862			(7 862)					0	
Итого	за 2025	0		5 947	( )					5 947	
	за 2024	7 862			(7 862)					0	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.5	На 31 декабря 20 24 г.6	На 31 декабря 20 23 г.7
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе: акции			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние
					фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		
Запасы - всего	за 2025	1 404	( )	13	(1 417)		( )	X	X	0	( )
	за 2024	467	( )	1 031	(94)			X	X	1 404	( )
в том числе: сырье и материалы	за 2025	327	( )	13	(340)			( )		0	
	за 2024	361	( )	15	(49)			( )		327	( )
затраты в незавершенном производстве	за 2025		( )		( )			( )			( )
	за 2024		( )		( )			( )			( )
инструменты, инвентарь, спецодежда	за 2025	1 077	( )		(1 077)			( )		0	( )
	за 2024	106	( )	1 016	(46)			( )		1 077	( )

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.5	На 31 декабря 20 24 г.6	На 31 декабря 20 23 г.7
Запасы, находящиеся в пути, - всего	0	0	0
в том числе: сырье и материалы			
товары			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: готовая продукция			
товары			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)								На конец периода	
				поступило			списано				перекласси-фицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам	в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начислен ие резерва по сомнител ьным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнитель ным долгам	восстановле ние резерва		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025		( )				( )	( )			( )		( )
	за 2024		( )				( )	( )			( )		( )
в том числе: по расчетам с поставщиками и	за 2025		( )				( )	( )			( )		( )
	за 2024												( )
по расчетам с покупателями и	за		( )				( )	( )			( )		( )
	за 2024		( )				( )	( )			( )		( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025	15 192	( )	47 184		( )	(33 821)	( )	( )	0		28 555	( )
	за 2024	13 751	( )	48 212		( )	(46 771)	( )		0		15 192	( )
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 2025	76	( )				(76)	( )				0	( )
	за 2024	58	( )	18			( )	( )			( )	76	( )
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 2025	14 382	( )	47 117		( )	(33 741)	( )	( )	0		27 758	( )
	за 2024	12 736	( )	48 184		( )	(46 538)	( )		0		14 382	( )
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 2025	4	( )			( )	(4)	( )	( )	0		0	( )
	за 2024	237	( )			( )	(233)	( )		0		4	( )
по расчетам с персоналом (счета 71, 73)	за 2025	5	( )	66			(0)	( )		0		71	( )
	за 2024	0	( )	5			(0)	( )		0		5	( )
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за 2025	725	( )	0		( )	(0)	( )		0		725	( )
	за 2024	720	( )	5			(0)	( )		0		725	( )
Итого	за 2025	15 192	( )	47 184		( )	(33 821)	( )	( )	0		28 555	( )
	за 2024	13 751	( )	48 212		( )	(46 771)	( )		0		15 192	( )

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.5		На 31 декабря 20 24 г.6		На 31 декабря 20 23 г.7	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0	0	0	0		0
в том числе:						
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	0	0	0	0		0
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	0	0	0	0		0

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025	0	0	0	( )	(0)	(0)	0
	за 2024	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
по кредитам и займам (счет 67)	за 2025	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
	за 2024	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025	13 091	61 334	0	(54 515)	(0)	(0)	30 410
	за 2024	16 721	57 248	0	(60 878)	(0)	(0)	13 091
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 2025	6 627	4 593	0	(485)	(0)	0	10 735
	за 2024	3 684	7 673	0	(4 730)	(0)	0	6 627
перед покупателями и заказчиками (счет 62, по полученным авансам (предоплате))	за 2025	0	10 505	0	(8 029)	(0)	0	2 476
	за 2024	40	175	0	(215)	(0)	0	0
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 2025	1 095	13 977	0	(13 578)	(0)	0	1 491
	за 2024	724	13 935	0	(13 564)	(0)	0	1 095
по страховым взносам (счет 69)	за 2025	965	5 631	0	(6 186)	(0)	0	411
	за 2024	1 087	5 467	0	(5 589)	(0)	0	965
перед персоналом (счета 70, 71, 73 учета расчетов по прочим операциям)	за 2025	1 899	28 186	0	(26 238)	(0)	0	3 847
	за 2024	757	29 997	0	(28 855)	(0)	0	1 899

по 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям	за 2025	0	5 947	0	(0)	(0)	0	5 947
	за 2024	7 896	0	0	(7 896)	(0)	0	0
по кредитам и займам (счета 66, 67)	за 2025	2 504	3 000	0	(0)	(0)	0	5 504
	за 2024	2 533	0	0	(29)	(0)	0	2 504
Итого	за 2025	13 091	61 334	0	(54 515)	0 0)	0	30 410
	за 2024	16 721	57 248	0	(60 878)	0 0)	0	13 091

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.5	На 31 декабря 20 24 г.6	На 31 декабря 20 23 г.7
Всего	0	0	0
в том числе:			
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))	0	0	0
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	0	0	0
перед персоналом (счет 70)	0	0	0

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за	0	0	(0)	( )	0
	за			( )	( )	
в том числе:	за	0	0	(0)	( )	0
по гарантийному обслуживанию	за	0	0	(0)	( )	0
по оплате отпусков и вознаграждений	за	0	0	(0)	( )	0
	за			( )	( )	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.5	На 31 декабря 20 24 г.6	На 31 декабря 20 23 г.7
Полученные - всего	0	0	0
в том числе: банковская гарантия			
залог в силу закона			
Выданные - всего	0	0	0
в том числе:			
залог по договору			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 20 25 г.2	За год 20 24 г.3
Материальные затраты	1 427	94
Затраты на оплату труда	26 150	28 731
Отчисления на социальные нужды	6 186	5 589
Амортизация	0	0
Прочие затраты	6 696	7 699
Итого по элементам	40 459	42 114
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	0	0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	(0)
Итого расходы по обычным видам деятельности	40 459	42 114

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 20 25 г.2	За 20 24 г.3
Получено бюджетных средств - всего	0	0
в том числе: на финансирование текущих расходов	0	0

Директор _____ Герасимов Д.В.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " марта 20 26 г.