

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «Партнер Инвест»
за 2025 год**

Настоящие Письменные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Партнер Инвест» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, приведены в тысячах рублей.

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Партнер Инвест».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Партнер Инвест».

Юридический адрес юридического лица: 236014, Калининградская область, город Калининград, проспект Советский дом 187 офис 14.

Вид деятельности организации в отчетном периоде: 80.20 «Деятельность систем обеспечения безопасности».

Органы управления юридического лица:

Единственный участник – Тапуть Денис Сергеевич.

Директор Общества с 01.11.2025 г. – Тапуть Денис Сергеевич.

Размер уставного капитала 20 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью

Права участника Общества определены ст. 8 Федерального закона от 08.02.1998 года № 14-ФЗ «Об Обществах с ограниченной ответственностью».

В 2016 году Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в качестве микропредприятия, и применяет пониженные тарифы страховых взносов.

Обособленные подразделения, дочерние общества отсутствуют.

Численность работников на 31.12.2025 составила 52 человека, на 31.12.2024 – 7 человек, на 31.12.2023 – 1 человек.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с налоговой ставкой 15%.

В 2025 году бухгалтерский и налоговый учет велись организацией в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством. Ведение бухгалтерского учета возложено на специализированную организацию ООО «КИО».

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена:

-исходя и действующих в Российской Федерации Федеральных стандартов бухгалтерского учета. В частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. и Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности;

- принципа непрерывности деятельности. При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 %.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства (включая кредиты и займы, оценочные обязательства) классифицируются как краткосрочные, если:

- погашение обязательств ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо в рамках установленного операционного цикла, если он превышает 12-ть месяцев.

- обязательства в рамках операционного цикла – считаются краткосрочными, даже если срок погашения превышает 12 месяцев;

- актив представляется как оборотный, если предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев.

- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения).

Остальные активы и обязательства классифицируются как долгосрочные.

2.1.1. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.2. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

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

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

2.2.2. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

2.2.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 30 тыс. 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.

2.3.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.3. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Аренда

2.4.1. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому как арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

2.5. Запасы

– учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости;

– учет приобретения материалов ведется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

2.5.1. При списании всех запасов их оценка производится по средней себестоимости.

2.5.2. Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Оценочные обязательства

– Общество создает резерв по сомнительным долгам. Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, исходя из следующих критериев:

на основании экспертной оценки по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, оформленной унифицированной формой N ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» и справкой (приложение к форме N ИНВ-17). При этом в качестве экспертов выступают назначенные приказом по организации специалисты

2.7 Доходы и расходы

Доходы от оказания услуг видеонаблюдения отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы: связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов), от реализации основных средств.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

Изменений в учетную политику на 2025 год не вносилось.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и письменных пояснений.

3. Раскрытие информации по существенным статьям отчетности

3.1 Материальные внеоборотные активы

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе по стр. 1150 «Материальные внеоборотные активы». Наличие и движение основных средств представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		накопленн ые амортизации и обесценени е	первоначальн ая стоимость (переоцененн ая)	списано		амортизации и обесценени е	первоначальн ая стоимость (переоцененн ая)	переклассифицировано		первоначальн ая стоимость (переоцененн ая)	накопленн ые амортизации и обесценени е
		первоначал ная (переоценен ная) стоимость	накопленн ые амортизации и обесценени е			первоначальн ая стоимость (переоцененн ая)	накопленн ые амортизации и обесценени е			первоначальн ая стоимость (переоцененн ая)	накопленн ые амортизации и обесценени е		
Основные средства (за исключением инвестиционно й недвижимост и - всего)	За 2025 г.	-	-	-	962	-	(42)	-	-	-	10 881	(42)	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	727	-	(26)	-	-	-	727	(26)	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	235	-	(16)	-	-	-	235	(16)	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капитальные вложения в создание основных средств	За 2025 г.	9 919	-	-	-	-	-	-	-	-	9 919	-	
	За 2024 г.	9 919	-	-	-	-	-	-	-	-	9 919	-	

3.2 Нематериальные активы

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2025 г. отражены затраты на разработку программного обеспечения подрядной организацией в сумме 334 тыс. руб., данный показатель на 31.12.2024 г. – 334 тыс. руб.

3.3 Запасы

По строке 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2025 года в сумме 2 229 тыс. руб. отражены материально-производственные запасы со сроком полезного использования в рамках операционного цикла, которые на конец отчетного периода не переданы (не списаны) на нужды Общества.

3.4 Дебиторская задолженность

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена следующая дебиторская задолженность:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 258	-	5 571	-	(837)	-	-	-	9 993	(2 696)
	За 2024 г.	3 421	-	1 839	-	(1)	-	-	-	5 258	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	762	-	74	-	(200)	-	-	-	636	-
	За 2024 г.	725	-	39	-	(1)	-	-	-	762	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 800	-	5 418	-	(596)	-	-	-	6 622	-
	За 2024 г.	-	-	1 800	-	-	-	-	-	1 800	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 696	-	-	-	-	-	-	-	2 696	(2 696)
	За 2024 г.	2 696	-	-	-	-	-	-	-	2 696	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14	-

	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право пользования лицензией сроком <12 мес.	За 2025 г.	-	-	65	-	-	(41)	-	-	25	-
	За 2024 г.										

3.5 Обязательства

Долгосрочные обязательства по строке 1410, а именно, заемные средства, полученные по состоянию на 31.12.2025 г. составили 19 982 тыс. руб., на 31.12.2024 – 19 982 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства по строке 1520 на 31.12.2025 составили 10 714 тыс. руб., на 31.12.2024 – 2 197 тыс. руб.

Расшифровка обязательств по видам представлена в таблице.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	19 982	-	-	-	-	-	19 982
	За 2024 г.	8 197	67	-	-	(40)	11 758	19 982
Долгосрочные займы полученные	За 2025 г.	19 982	-	-	-	-	-	19 982
	За 2024 г.	19 955	67	-	-	(40)	-	19 982
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 197	8 865	-	(348)	-	-	10 714
	За 2024 г.	12 086	1 869	-	-	-	(11 758)	2 197
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	350	413	-	-	-	-	763
	За 2024 г.	328	22	-	-	-	-	350
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 276	7 312	-	-	-	-	8 588
	За 2024 г.	-	1 276	-	-	-	-	1 276
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	73	106	-	-	-	-	179
	За 2024 г.	-	73	-	-	-	-	73
Расчеты по социальному	За 2025 г.	152	203	-	(2)	-	-	352

страхованию и обеспечению	За 2024 г.	-	152	-	-	-	-	152
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	346	830	-	(346)	-	-	830
	За 2024 г.	-	346	-	-	-	-	346
Прочие обязательства	За 2025 г.	1	1	-	-	-	-	2
	За 2022 г.	-	1	-	-	-	-	1
Краткосрочные заемные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	11 758	-	-	-	-	(11 758)	-

3.6 Величина образованных резервов по сомнительным долгам

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. – 2 696 тыс. руб., на 31.12.24 – резерв не создавался.

4. Прочие пояснения

4.1 События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

4.2 Соблюдение допущения о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность 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 или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Директор
М.П.
26.03.2026 г.



/Гапуть Д.С./