

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Торговый дом «Технология эффективного партнерства»**

за 2025 год

| | |
|--|----|
| 1. Общие сведения об обществе | 3 |
| 2. Сведения об аудиторе..... | 3 |
| 3. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 3 |
| 4. Раскрытие информации об учетной политике Общества | 4 |
| 5. Инвентаризация активов и обязательств | 5 |
| 6. Раскрытие существенных показателей отчетности..... | 5 |
| 7. Раскрытие информации об исправлении ошибок в учете и отчетности..... | 9 |
| 8. Раскрытие информации и событиях после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 | 9 |
| 9. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности в соответствии с ПБУ 16/02 | 10 |
| 10. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности (ПБУ 20/03) | 10 |
| 11. Непрерывность деятельности | 10 |
| 12. Состав бухгалтерской (финансовой отчетности)..... | 10 |

1. Общие сведения об Обществе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Технология Эффективного партнёрства»

Сокращенное наименование: ООО «ТД «ТЭП»

Место нахождения: Российская Федерация, Кемеровская область-Кузбасс, г.о. Кемеровский, г Кемерово, ул. Невьянская, дом 1, офис 2

ОГРН 1134205009597

ИНН 4205264932 КПП 420501001

Дата государственной регистрации -18.04.2013 в Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Кемерово.

Регистрационный номер в ПФР: 052-049-025646

Регистрационный номер в ФСС: 4218024348

Основным видом деятельности Общества в 2025 году является - 45.31 «Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями».

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. в ООО «ТД «ТЭП» составила 2 человека.

Органы управления Общества:

Единоличным исполнительным органом, осуществляющим руководство текущей деятельностью ООО «ТД «ТЭП», является Директор.

Директор – Суханов Валентин Вадимович, действует на основании Устава.

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

Общество состоит в реестре малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 г.

Структура уставного капитала:

Уставный капитал ООО «ТД «ТЭП» в соответствии с Уставом Общества составляет 10 000 руб.

Сведения об участниках:

| № п/п | Участники | Доля участия в капитале, % | Доля участия в капитале, руб. |
|-------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| 1 | СУХАНОВ ВАЛЕНТИН ВАДИМОВИЧ | 100 | 10 000,00 |

2. Сведения об аудите

Аудит за 2025 год не проводился.

ООО «ТД «ТЭП» не подлежит обязательному аудиту так как по итогам 2024 года не подпадает под критерии обязательного аудита, предусмотренные статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Доход от реализации за 2024 год составил 5,5 млн. руб., балансовая стоимость активов на 31.12.2024 составляет 1,4 млн. руб., что не превышает 800 млн. руб. и 400 млн. руб. соответственно.

3. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности,

установленных Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разработаны в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами (Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» 4/2023 (ФСБУ 4/2023), утвержденным приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, локальными нормативными актами Общества).

Бухгалтерская отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах,
- Отчета об изменениях капитала,
- Отчета о движении денежных средств,
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления информации о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованием ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Все показатели в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей.

4. Раскрытие информации об учетной политике Общества

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом директора № 3 от 30.12.2024 года, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 года, иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ, а также утвержденной Учетной политики Общества.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на директора. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия.

Рабочий план счетов Общества приведен в Приложении к приказу об учетной политике.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении к приказу. Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утвержден приказом руководителя организации.

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой 1С: Бухгалтерия. Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период искажает более чем на 5 % валюту баланса.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями на соответствующих счетах бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, в котором выявлена ошибка. Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность), (П.5 и п.6 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н).

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании Приказа генерального директора № 2/2025 от 31.10.2025, проведена инвентаризация расчетов, имущества, товарно-материальных ценностей. Результаты инвентаризаций оформлены надлежащим образом.

6. Раскрытие существенных показателей отчетности

6.1 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения, полученные займы отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

6.2 Основные средства и капитальные вложения

Методологические аспекты учетной политики

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее - ФСБУ 6/2020).

Учет капитальных вложений в основные средства ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее - ФСБУ 26/2020).

Единицей учета объектов основных средств является инвентарный объект.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 000 рублей. Объекты, удовлетворяющие критериям признания их основными средствами, стоимостью ниже установленного лимита, признаются в расходах периода одновременно (п. 5 ФСБУ 6/2020). Контроль за наличием и движением таких активов обеспечивается на соответствующем забалансовом счете.

По состоянию на 31.12.2025 г. основные средства у Общества отсутствуют.

6.3 Финансовые вложения

Методологические аспекты учетной политики

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденному Приказом Минфина РФ от 10.1.2002г. № 126н.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, определена как сумма фактических затрат на их приобретение.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения Общества, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Движение денежных средств по вкладам (депозитам) отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 55 «Специальные счета в банках (депозит)». В бухгалтерской отчетности депозитные операции отражаются в составе финансовых вложений за исключением тех, которые могут быть квалифицированы как денежные эквиваленты.

6.4 Запасы

Методологические аспекты учетной политики

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина от 15.11.2019 №180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Малоценные основные средства стоимостью менее 100 тысяч рублей и предназначенные для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев) списываются в состав расходов в периоде, в котором они были приобретены. В целях обеспечения контроля и сохранности имущества предварительно такие запасы отражаются на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» с последующим отражением на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» до фактического списания из-за непригодности.

Специальная одежда стоимостью менее 100 тысяч рублей и предназначенная для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев) списывается в состав расходов в периоде, в котором она была приобретена. В целях обеспечения контроля и сохранности имущества предварительно такие запасы отражаются на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» с последующим отражением на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

Запасы, предназначенные для управленческих нужд организации, списываются в состав расходов в периоде, в котором они были приобретены.

На текущие даты у Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

Информация о наличии и движении запасов представлена в табл.4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.5 Дебиторская задолженность

Методологические аспекты учетной политики

Дебиторская задолженность признается по первоначальной стоимости. Расчеты, производимые в иностранной валюте, отражаются в учете в валюте РФ. Аналитический учет дебиторской задолженности ведется по каждому дебитору, в разрезе договоров. Для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности перед ее составлением проводится инвентаризация дебиторской задолженности.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в табл.5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.6 Денежные средства

В составе денежных средств Общества отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты.

На отчетную дату отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества. Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

(тыс. руб.)

| Денежные средства | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Расчетный счет | 0 | 0 | 0 |
| Депозитные счета | 106 | 0 | 0 |
| Итого | 106 | 0 | 0 |

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств:

(тыс. руб.)

| Показатель | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств) | 0 | 0 | 0 |
| Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс) | 0 | 0 | 0 |

6.7 Заемные средства

Методологические аспекты учетной политики

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);

дополнительные расходы по займам (суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов)).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту), в бухгалтерском учете и отчетности отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

По состоянию на 31.12.2025 г. заемные средства у Общества отсутствуют.

6.8 Кредиторская задолженность

Методологические аспекты учетной политики

Кредиторская задолженность признается по первоначальной стоимости. Расчеты, производимые в иностранной валюте, отражаются в учете в валюте РФ. Аналитический учет кредиторской задолженности ведется по каждому кредитору, в разрезе договоров. Для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности перед ее составлением проводится инвентаризация кредиторской задолженности.

По истечении срока исковой давности кредиторская задолженность подлежит списанию. Срок исковой давности – три года и исчисляется по окончании срока исполнения обязательств. Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности списываются по каждому обязательству и относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в табл.5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.9 Признание доходов и расходов

Методологические аспекты учетной политики

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания буровзрывных работ.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие расходы.

К расходам от обычных видов деятельности относятся: расходы, связанные с выполнением буровзрывных работ.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по подразделениям, статьям и видам затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | За январь-декабрь 2025 г. | |
|--|---------------------------|----------------------|
| | Выручка | Себестоимость продаж |
| Выручка от реализации всего, в том числе: | 8 587 | 7 477 |
| Вид деятельности | | |
| Реализация товаров | 8 587 | 7 477 |

Информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат (себестоимость продаж и управленческие расходы) представлена в табл.6. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3

Структура прочих доходов и прочих расходов

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | За 2025 г. | |
|------------------------------|---------------|----------------|
| | Прочие доходы | Прочие расходы |
| Услуги кредитных организаций | | 27 |
| Проценты к получению | 29 | |
| Итого | 29 | 27 |

6.10 Налог на прибыль

Методологические аспекты учетной политики

Текущий налог на прибыль определяется балансовым методом на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета на отчетную дату (последний день текущего месяца).

Общество уплачивает налог на прибыль по ставке 25%.

7. Раскрытие информации об исправлении ошибок в учете и отчетности

В 2025 году Общество не производило исправление существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием на то оснований, ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности за 2025 г. не производился.

8. Раскрытие информации и событий после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98:

В период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год иных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (п. 3, 5 ПБУ 7/98 "События после отчетной даты") не происходило.

9. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности в соответствии с ПБУ 16/02:

Решений о прекращении деятельности по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг в 2025 году Обществом не принималось.

10. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности (ПБУ 20/03):

В 2025 году Общество не осуществляло совместную деятельность.

11. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

У руководства ООО «ТД «ТЭП» отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности.

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ТД «ТЭП» за 2025 год подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и состоит из:

- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах,
- Отчета об изменениях капитала,
- Отчета о движении денежных средств,
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор

Дата: «05» марта 2026 г.



Суханов В.В.