

**Пояснения**  
к бухгалтерской отчётности  
ООО «ТД «ПАРТНЕР»  
за **2025** год  
(текстовая часть)

## Оглавление

|                                                                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Деятельность ООО «ТД «ПАРТНЕР» и его организационная структура .....</b>                                    | <b>3</b>  |
| <b>2. Описание основных положений учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности.....</b> | <b>4</b>  |
| ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....                                                      | 4         |
| НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....                                                                                        | 5         |
| ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....                                                                                            | 6         |
| ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....                                                                 | 8         |
| АРЕНДА.....                                                                                                       | 7         |
| МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....                                                                         | 9         |
| ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....                                                                     | 9         |
| ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....                                                                                            | 10        |
| ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....                                                                                      | 10        |
| КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....                                                                                            | 11        |
| <b>3. Сведения о доходах (расходах) и финансовых результатах ООО « ТД «ПАРТНЕР</b>                                | <b>11</b> |
| ДОХОДЫ .....                                                                                                      | 11        |
| РАСХОДЫ .....                                                                                                     | 12        |
| СОСТАВ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ .....                                                                            | 12        |
| ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ .....                                                                            | 13        |
| <b>4. Основные принципы налогообложения.....</b>                                                                  | <b>14</b> |
| <b>5. Прочие сведения .....</b>                                                                                   | <b>14</b> |
| ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....                                                                           | 14        |
| ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....                                                          | 14        |
| ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....                                                                             | 15        |

## 1. Деятельность ООО «ТД «ПАРТНЕР» и его организационная структура

Общество с ограниченной ответственностью «ТД «ПАРТНЕР» (далее Общество), ИНН 5024101247, КПП 502401001, зарегистрировано 22.12.2008 году в МИФНС №23 по Московской области.

Сокращенное фирменное наименование общества на русском языке – ООО «ТД «ПАРТНЕР».

Основной государственный номер 1085024625531.

Генеральный директор – Калюжный Алексей Юрьевич.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года – 13 человек, по состоянию на 31.12.2024 г. – 27 человек.

**Юридический адрес** ООО «ТД «ПАРТНЕР»:

143420, Московская область, г. Красногорск, д. Михалково, тер. Автодорога Балтия, ЗСК ЛИТЕР 1Б

**Фактический адрес** ООО «ТД «ПАРТНЕР»:

143420, Московская область, г. Красногорск, д. Михалково, тер. Автодорога Балтия, ЗСК ЛИТЕР 1Б

ООО «ТД «ПАРТНЕР» осуществляет следующие виды деятельности:

- 46.69.2 Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин;

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации и имеет обособленные подразделения.

*Организационная структура Общества на 31 декабря 2025 года имеет:*

• *обособленное подразделение: в г. Владивосток, расположенное по адресу: 690003, г. Владивосток, ул. Бестужева, д.216*

• *обособленное подразделение: в г. Санкт-Петербург, расположенное по адресу: 198199, г. Санкт-Петербург, ул. Зайцева, д.41 литер А.*

По состоянию на 31 декабря 2025 года учредителем Общества является:

- Калюжный Алексей Юрьевич, владеющий 10% долей Общества.
- Гайдай Лев Владимирович, владеющий 10% долей Общества.
- Пономарев Алексей Львович, владеющий 50% долей Общества.
- Комаров Виктор Владимирович, владеющий 10% долей Общества.
- Баклан Евгений Владимирович, владеющий 10% долей Общества.

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования ООО «ТД «ПАРТНЕР» созданы органы управления и контроля Общества.

**Органами управления Общества** являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор.

**Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества** является Генеральный директор Общества.

Заработная плата основного управленческого персонала составляет за 2024 г – 10 961 230,39 рублей, за 2025 г – 31 736 568,53 рублей.

Уставный капитал Общества сформирован путем внесения в него денежных средств Учредителей.

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей и в соответствии с нормами действующего законодательства РФ к порядку её составления.

В 2025 году геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление – все эти факторы могут продолжать оказывать влияние на деятельность Общества.

ООО «ТД «ПАРТНЕР» осуществляет свою деятельность в секторе транспортно-экспедиционного обслуживания грузов клиентов, на который не оказало существенного влияния вышеперечисленные факторы.

На основании общедоступной информации на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности, руководство проанализировало возможные варианты развития ситуации и ожидаемое влияние на Общество и экономическую среду, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Руководство не ожидает существенного отрицательного влияния вышеуказанных факторов на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе.

## **2. Описание основных положений учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности**

### ***Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности.***

Бухгалтерский учет ведется организацией ООО «ТД «ПАРТНЕР» в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также действующими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность составлялась с учетом требований, предусмотренных приказами Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций».

### ***Нематериальные активы***

В разделе 2 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приведена информация:

- балансовая стоимость нематериальных активов на начало и конец отчетного периода;

- сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения нематериальных активов за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения).

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся признаками, установленными п.4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000 руб., признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации).

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования

Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов нематериальных активов, Общество использует счет 05 «Амортизация НМА».

На 31.12.2025 проведена проверка элементов амортизации объектов нематериальных активов на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Оснований для пересмотра элементов амортизации не было.

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

На 31.12.2025 наличие признаков обесценения и признаков восстановления ранее признанного обесценения объектов нематериальных активов не установлено.

Объекты нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Нематериальные активы, созданные собственными силами организации, отсутствуют.

Средства индивидуализации, в том числе фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, созданные собственными силами организации, отсутствуют.

### *Основные средства*

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

В разделе 2 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах приведена информация:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

В 2025 году Обществом не приобретались основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования объекта основных средств Обществом определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

- с учётом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, одновременно находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение отчетного года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

На 31.12.2025 проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. Оснований для пересмотра элементов амортизации не было.

На 31.12.2025 наличие признаков обесценения и признаков восстановления ранее признанного обесценения объектов основных средств не установлено.

Объекты основных средств, пригодные для использования, но не используемые, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации отсутствуют.

Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют.

### ***Аренда***

Общество в отчетном периоде осуществляло деятельность, связанную с получением имущества по договорам аренды.

Сведения об объектах, полученных в аренду на 31.12.2025 г. представлены в нижеследующей таблице:

| Наименование объекта аренды                                 | Обязательство по аренде на 31.12.2025 | Начисленные проценты за отчетный период |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|
| ООО «Мэйджор Терминал»/<br>ДОГОВОР ГП/2013-025 от 01.01.13  | 0                                     |                                         |
| ООО "Тетком"<br>Договор № Т 25-02 от 28.02.2025             | + 198 638,80                          |                                         |
| ИП Мальсагов М.Р.<br>Договор субаренды 1/2024 от 19.02.2024 | +45 929,50                            |                                         |

Объекты аренды – не признаются в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде, т.к. договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предоставляется в субаренду и срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды

Отложенные налоговые активы и обязательства.

Общество применяет Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов налога на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

ОСВ по счёту 09 «Отложенные налоговые активы».

| Счет                              | Сальдо на начало периода |        | Обороты за период |                   | Сальдо на конец периода |        |
|-----------------------------------|--------------------------|--------|-------------------|-------------------|-------------------------|--------|
|                                   | Дебет                    | Кредит | Дебет             | Кредит            | Дебет                   | Кредит |
| Виды активов и обязательств       |                          |        |                   |                   |                         |        |
| 09                                | 325 656,32               |        | 271 496,58        | 207 406,46        | 389 746,44              |        |
| Оценочные обязательства и резервы |                          |        | 271 496,58        |                   | 271 496,58              |        |
| Расходы будущих периодов          | 325 656,32               |        |                   | 207 406,46        | 118 249,86              |        |
| <b>Итого</b>                      | <b>325 656,32</b>        |        | <b>271 496,58</b> | <b>207 406,46</b> | <b>389 746,44</b>       |        |

#### 77 «Отложенные налоговые обязательства»

| Счет                                  | Сальдо на начало периода |                   | Обороты за период |                   | Сальдо на конец периода |                   |
|---------------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
|                                       | Дебет                    | Кредит            | Дебет             | Кредит            | Дебет                   | Кредит            |
| Виды активов и обязательств           |                          |                   |                   |                   |                         |                   |
| 77                                    |                          | 505 922,27        | 326 567,06        | 31 316,28         |                         | 210 671,49        |
| Доходы будущих периодов               |                          | 505 922,27        | 326 567,06        |                   |                         | 179 355,21        |
| Курсовые разницы по расчетам в валюте |                          |                   |                   | 31 316,28         |                         | 31 316,28         |
| <b>Итого</b>                          |                          | <b>505 922,27</b> | <b>326 567,06</b> | <b>422 228,61</b> |                         | <b>210 671,49</b> |

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражён в отчёте о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражён в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.



### **Материально-производственные запасы**

В разделе 4 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах приведена информация о структуре материально-производственных запасов, а также о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог.

Материально-производственные запасы, учитываемые на балансе ООО «ТД «ПАРТНЕР», приобретались в течение 2025 г. по договорам купли-продажи со сторонними организациями.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Предварительная оплата поставщику не считается фактическими затратами.

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости с периодичностью 1 месяц, по средней себестоимости с расчётом по мере поступления каждой новой партии запасов, по себестоимости каждой единицы, по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

В отчётном периоде изменения способов оценки материально-производственных запасов не происходило.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

### **Дебиторская и кредиторская задолженность**

В разделе 5.1, 5.2 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах приведена информация о наличии и движении дебиторской задолженности, а также о просроченной задолженности.

#### **Структура дебиторской задолженности**

| Наименование статьи дебиторской задолженности | Остаток на 01.01.2025 г., тыс.руб. | Остаток на 31.12.2025 г., тыс.руб. | В т.ч. резерв по сомнительным долгам на конец года |
|-----------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками          | 37 999                             | 28 342                             |                                                    |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками         | 44 978                             | 34 506                             |                                                    |
| Налоги и сборы                                | 4 227                              | 14 623                             |                                                    |
| Расчеты с прочими поставщиками и заказчиками  | 8214                               | 0                                  |                                                    |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям      | 0                                  | 1 290                              |                                                    |

|              |               |               |  |
|--------------|---------------|---------------|--|
| <b>ИТОГО</b> | <b>95 418</b> | <b>78 762</b> |  |
|--------------|---------------|---------------|--|

В разделе 5.3, 5.4 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах приведена информация о наличии и движении кредиторской задолженности, а также о просроченной задолженности.

#### **Структура кредиторской задолженности**

| <b>Наименование статьи кредиторской задолженности</b> | <b>Остаток на 01.01.2025 г., тыс. руб.</b> | <b>Остаток на 31.12.2025 г., тыс.руб.</b> | <b>Изменение</b> |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками                 | 31326                                      | 37944                                     | +6618            |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                  | 22329                                      | 16265                                     | -6064            |
| Расчеты по налогам и сборам                           | 528                                        | 4694                                      | +4166            |
| Задолженность перед персоналом по оплате труда        | 709                                        | 1550                                      | +841             |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами            | 0                                          | 1144                                      | +1144            |
| Прочие                                                |                                            |                                           |                  |
| Расчеты по выплате доходов учредителю                 |                                            |                                           |                  |
|                                                       |                                            |                                           |                  |
| <b>ВСЕГО</b>                                          | <b>54 892</b>                              | <b>61 597</b>                             | <b>6705</b>      |

#### **Денежные средства**

Структура денежных средств представлена ниже:

| <b>Наименование</b>              | <b>На 01.01.2025 г.</b> | <b>На 31.12.2025 г.</b> |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Расчетные счета                  | 5 239 034               | 15 820 261              |
| Валютные счета (долл. США, Евро) | 60 994                  | 2 355 175               |
| Валютные счета (прочее)          |                         |                         |
| Касса                            |                         |                         |
| Прочие денежные средства         |                         |                         |
| <b>Итого:</b>                    | <b>5 300 028</b>        | <b>18 175 436</b>       |

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств (Форма № 4) и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

#### **Прочие оборотные активы**

В составе прочих оборотных активов общества отражены:

|             |                                 |                          |                                |
|-------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| <i>Счет</i> | <i>Сальдо на начало периода</i> | <i>Обороты за период</i> | <i>Сальдо на конец периода</i> |
|-------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------------|

| Подразделение                     | Дебет            | Кредит | Дебет            | Кредит           | Дебет            | Кредит |
|-----------------------------------|------------------|--------|------------------|------------------|------------------|--------|
| Расходы будущих периодов          |                  |        |                  |                  |                  |        |
| 97                                | 35 821,82        |        | 52 500,00        | 73 592,65        | 14 729,17        |        |
| 97.21                             | 35 821,82        |        | 52 500,00        | 73 592,65        | 14 729,17        |        |
| Основное подразделение            | 35 821,82        |        | 52 500,00        | 73 592,65        | 14 729,17        |        |
| договор ДМС 14-746/2024           | 20 671,82        |        |                  | 20 671,82        |                  |        |
| Страхование<br>ответственности ТП | 15 150,00        |        |                  | 15 150,00        |                  |        |
| Страхование<br>ответственности ТП |                  |        | 52 500,00        | 37 770,83        | 14 729,17        |        |
| <b>Итого</b>                      | <b>35 821,82</b> |        | <b>52 500,00</b> | <b>73 592,65</b> | <b>14 729,17</b> |        |

### Капитал и резервы

#### Динамика структуры и движения собственного капитала ООО «ТД «ПАРТНЕР»

| Источники капитала          | Наличие средств           |                           |                   |               |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|---------------|
|                             | на 01.01.2025 г.,<br>руб. | на 31.12.2025 г.,<br>руб. | Изменение         |               |
|                             |                           |                           | поступило         | израсходовано |
| Уставный капитал            | 1 000 000                 | 1 000 000                 | -                 | -             |
| Резервный капитал           |                           |                           |                   |               |
| Добавочный капитал          |                           |                           |                   |               |
| Нераспределенная<br>прибыль | 33 062 602                | 70 497 573                | 37 434 971        |               |
| <b>Итого</b>                | <b>34 062 602</b>         | <b>71 497 573</b>         | <b>37 434 971</b> |               |

Нераспределенная прибыль на конец года составила 71 497 573 рублей.

### 3. Сведения о доходах (расходах) и финансовых результатах ООО «ТД «ПАРТНЕР»

#### Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы по видам деятельности;
- прочие доходы.

Выручка Обществом признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется

в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Объёмах продаж продукции, товаров, работ, услуг, связан с непосредственно осуществляемым основным видом деятельности Общества. Географически рынок сбыта осуществляется по месту деятельности общества – г. Москва и регионы РФ.

### ***Расходы***

В разделе 6 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах приведена структура затрат Общества на производство (расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат).

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по видам деятельности;
- прочие расходы.

Для целей формирования Обществом финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

1) Расходы, отраженные на счете 20 «Основное производство», распределяются по видам деятельности в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг).

2) Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», признаются в себестоимости проданных продукции, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи").

### ***Состав прочих доходов и расходов***

Прочие доходы за 2025 год составили 27 207 928,91 руб.

| Счет                    |               |
|-------------------------|---------------|
| Прочие доходы и расходы | Кредит        |
| 91.01                   | 27 207 928,91 |
| Государственная пошлина | 10 000,00     |
| Курсовые разницы        | 8 518 857,30  |

|                                                                             |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 127 582,96           |
| Оценочные обязательства по оплате труда                                     | 5 531,10             |
| Продажа (покупка) иностранной валюты                                        | 12 365 134,67        |
| Проценты к получению (депозиты, займы выданные)                             | 3 325 703,67         |
| Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)                                   | 2 190 037,00         |
| Прочие доходы и расходы                                                     | 500,00               |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности                           | 631 758,59           |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)                               | 32 823,62            |
| <b>Итого</b>                                                                | <b>27 207 928,91</b> |

Прочие расходы за 2025 год составили 85 718 635,84 руб.

| Счет                                                                        | Обороты за период    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Подразделение                                                               | Дебет                |
| Прочие доходы и расходы                                                     |                      |
| <b>91.02</b>                                                                | <b>85 718 635,84</b> |
| Основное подразделение                                                      | 85 718 635,84        |
| Административные штрафы не принимаемы для НУ                                | 587,11               |
| Государственная пошлина                                                     | 10 000,00            |
| Курсовые разницы                                                            | 7 307 033,57         |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 2 370 452,80         |
| Продажа (покупка) иностранной валюты                                        | 12 405 354,86        |
| Прочие доходы и расходы                                                     | 57 934 365,96        |
| Расходы на услуги банков                                                    | 5 053 231,54         |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности                           | 637 610,00           |
| <b>Итого</b>                                                                | <b>85 718 635,84</b> |

### *Отражение финансовых результатов*

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) Общество формирует из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов за вычетом налога на прибыль с учетом отложенных налоговых активов и обязательств.

Чистая прибыль за 2025 г. составила 37 435 тыс. руб.

#### 4. Основные принципы налогообложения

Общество исчисляет и уплачивает следующие виды налогов и сборов:

- налог на прибыль;
- НДС;
- НДФЛ;
- страховые взносы и сборы;
- налог на имущество;

Для целей налогообложения налогом на прибыль ООО «ТД «ПАРТНЕР» определяет доходы и расходы по методу начисления. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с нормами главы 25 НК РФ.

ООО «ТД «ПАРТНЕР» определяет в целом по юридическому лицу налоговую базу по налогу на добавленную стоимость и уплачивает в федеральный бюджет указанные налоги.

ООО «ТД «ПАРТНЕР» оказывает услуги по следующим ставкам налога на добавленную стоимость: 20%; 0% (Реализация транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки. Статья 164 Кодекса, пункт 1, подпункт 2.1); Без НДС (Реализация работ (услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации. Статья 148 Кодекса).

В отношении других налогов и сборов, ООО «ТД «ПАРТНЕР» в установленном порядке НК РФ исполняет обязанности налогоплательщика по уплате налогов и сборов в соответствующий бюджет РФ.

#### 5. Прочие сведения

##### *Отчёт о движении денежных средств*

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчёте о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2025 г.(строка 1250).

Данные Отчёта о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

##### *Оценочные и условные обязательства, условные активы*

В соответствии с ПБУ 8/01 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утверждённым приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н, у Общества на 31.12.2025 г. сформированы следующие оценочные обязательства:

- резерв на оплату отпусков, на 31.12.2025 – 1 085 986,31 рублей

Информация об изменениях оценочных обязательств приведена в разделе 7 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах приведена структура затрат Общества на производство.

Условные обязательства и активы отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ТД «ПАРТНЕР» \_\_\_\_\_ Калужный А.Ю.

Дата 05.03.2026 г.