

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах,
включая основные положения учетной политики**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТОРГПАРТНЕР»**

за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТОРГПАРТНЕР»

Краткое наименование: ООО «ТОРГПАРТНЕР»
ИНН/КПП 5507285095/550101001
ОГРН 1215500020944
Дата регистрации 8 сентября 2021 г.
Юридический адрес: 644063, Омская область, г Омск, ул Красный Путь,
д. 101 к. 2, помещ. 4/5

Основной вид деятельности:

ОКВЭД 46.35 «Торговля оптовая табачными изделиями»

Система налогообложения – УСН (Доходы – Расходы)

Численность сотрудников на 31.12.2025 г. - 2 человека

Размер уставного капитала 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 коп.

Учредители:

ФИО	Доля УК, %	Размер УК, руб.
Каролюнич Сергей Владимироич	100,00	10 000,00
ИТОГО	100,00	10 000,00

Генеральный директор Каролюнич Сергей Владимироич.

Главный бухгалтер в штате отсутствует.

Обособленные подразделения в организации отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями
иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Организация использует упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и
составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального
закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

2. Учетная политика организации

2.1. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО " ТОРГПАРТНЕР " применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО " ТОРГПАРТНЕР " не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

Организация не является подрядчик по строительным договорам, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 г. № 116н. (Основание: п. 2.1. ПБУ 2/2008)

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 г. № 66н.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008)

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 г. №167н.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008)

Организация не получала в 2025 году государственную помощь.

2.2. Критерии существенности ошибки

Существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период и составляющая 10% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению Руководителя Организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном

Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. №49.

2.4. Способы оценки активов и обязательств

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации – в рублях и копейках. (Основание: ст. 12 Закона N 402-ФЗ)

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях и копейках. (Основание: п. 25 Положения № 34н).

2.5. Учет основных средств

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (Ста тысяч) рублей 00 коп. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

Переоценка ОС не проводится. Все ОС учитываются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца. Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. (Основание: п. 26 ПБУ 6/01).

В случае реконструкции или модернизации ОС, если это привело к увеличению срока полезного использования, срок полезного использования ОС пересматривается. (Основание: п. 9 ФСБУ 6/2020).

2.6. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, ПБУ 14/2007, утвержденных Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 (Ста тысяч) рублей 00 коп. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка НМА не производится. Обесценение НМА не производится. (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

2.7. Порядок учета запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н.

Учет запасов в организации ведется по наименованиям.

В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.

При выбытии запасов их оценка производится организацией методом ФИФО. (Основание: Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019).

2.8. Учет по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

2.9. Учет арендных обязательств

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

3. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Материально- производственные запасы	23.12.2025	—
Дебиторская и кредиторская задолженность	27.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Расшифровка статей баланса

Нематериальные активы в организации отсутствуют.

Основные средства в организации отсутствуют.

Финансовых вложений организация не производила.

Запасов в организации нет.

Денежные средства в кассе 115 тыс.руб.

Дебиторская задолженность, тыс.руб.

Вид запаса	На 01.01.2025г.	Поступило	Списано	На 31.12.2025г.
Задолженность покупателей	167	2038	2038	167
Переплата по налогам и сборам	68	88	х	156
Задолженность подотчетных лиц	-	20	-	20
ИТОГО	235	2146	2038	343

Кредиторская задолженность, тыс.руб.

Вид запаса	На 01.01.2025г.	Поступило	Списано	На 31.12.2025г.
Текущая задолженность перед покупателями	150	2038	2038	150
Текущая задолженность перед поставщиками	3	517	517	3
Текущая задолженность по налогам и сборам	86	104	х	190
ИТОГО	239	2659	2555	343

5. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

Выручка организации, тыс.руб.

Вид выручки	2025 г.	2024 г.
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	2038	1520
Исправление ошибок прошлых периодов	35	-
ИТОГО	2073	1520

Расходы организации, тыс.руб.

Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Покупные товары и материалы	145	-
Услуги сторонних организаций	1314	1463
Налоги, сборы	96	83
Заработная плата	317	265
Итого расходы по обычной деятельности	1872	1811
РКО (прочие расходы)	50	39
Итого расходы	1922	1850
Текущий налог на прибыль (УСН)	- 32	- 30

За 2025 г. наблюдается выход организации из убыточных.

6. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

7. Дата составления текстовых пояснений: 20 марта 2026 года.

Генеральный директор

С. В. Каролюнч