# Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

## Общество с ограниченной ответственностью «Т-ПАРТНЕР» (ООО «Т-ПАРТНЕР»)

**ИНН 9728118815, КПП 772801001, ОГРН 1247700007268**

**Адрес: 117133, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Теплый Стан, ул Академика Варги, дом 8, корпус 1 , телефон +7 (499) 455-18-16**

**1. Основные виды деятельности.**

Общество с ограниченной ответственностью «Т-ПАРТНЕР» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дата государственной регистрации: 11.01.2024, ИФНС России № 28 по г.Москве

Основной вид деятельности –Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием, ОКВЭД2 - 46.69.

Списочная численность на 31 декабря 2025 года составила 3 человека (без учета внешних совместителей). Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.

**2. Учетная политика и основа представления отчетности.**

Учетная политика применяется последовательно с 11 января 2024г. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- 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).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020 и др.) с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Уровень существенности для признания показателя подлежащим раскрытию установлен в размере 5% от валюты баланса на отчетную дату.

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

**3. Нематериальные активы.**

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Для всех нематериальных активов используется способ начисления амортизации – линейный.

В 2025 году нематериальные активы на балансе отсутствуют.

Объекты, права на которые истекают в срок более, чем 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе как прочие внеоборотные активы.

**4. Основные средства.**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100000 рублей при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства стоимостью до 100000 рублей списываются на расходы единовременно.

Начисление амортизации по всем группам основных средств ведется линейным способом.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

**5. Финансовые вложения.**

Так как ценные бумаги и права требования в Обществе не приобретаются, в учетной политике отсутствуют положения по их оценке и проверке на обесценение.

По предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

**6. Запасы.**

Материально-производственные запасы по всем видам, оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. При списании оценка всех материально-производственных запасов производится по средней себестоимости. При изменении способа оценки последствия будут несущественные.

Резерв под снижение стоимости материалов не создается.

**7. Дебиторская задолженность.**

Задолженность покупателей и авансы, выданные поставщикам, определяется исходя из цен, установленных договорами.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резервов сомнительных долгов, созданных в соответствии со следующим порядком: при дебиторской задолженности от 45 до 90 дней резерв начисляется в размере 50% от суммы задолженности, при дебиторской задолженности свыше 91 дня резерв начисляется в размере 100% от суммы задолженности. Резерв определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Прочая нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Расшифровка основных показателей финансовой отчетности:

| Код строки 1230 | Финансовые и другие обор.активы | На 31.12.25 | На 31.12.24 |
|---|---|---|---|
| В т.ч. | Задолженность поставщиков | 6 629 | 4 125 |
| | Задолженность покупателей | 7 318 | 124 |
| | Прочая Дт задолженность | 4 035 | 72 |
| ИТОГО: | | **17 982** | **4 321** |

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные вперед услуги, страховые полисы), отражены как расходы будущих периодов, в составе других оборотных активов.

Объекты, права на которые истекают в срок более, чем 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе как прочие внеоборотные активы.

**8. Обязательства**

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Все активы и обязательства подразделяются в бухгалтерской отчетности на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2025 г. Курсы валют составили на эту дату 78.2267 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2024г. – 101,6797 руб.), 92,0938 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2024г. – 106,1028), 11,1592 руб. за 1 юань (на 31 декабря 2024г. – 13,4272), 1,82377 за 1 турецкую лиру (на 31 декабря 2024г. – 2,89122).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты как прочие доходы и расходы развернуто.

Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа. При привлечении заемных средств ни векселя, ни облигации не выпускались.

| Код строки 1520 | Кредиторская задолженность | На 31.12.25 | На 31.12.24 |
|---|---|---|---|
| В т.ч. | Задолженность перед поставщиками | 433 | 69 |
| | Задолженность перед покупателями | 9 283 | 2 714 |
| | Задолженность перед бюджетом | 3 480 | 2 502 |
| | Задолженность перед внебюджет.фондами | 253 | --- |
| | Задолженность по оплате труда | 560 | --- |
| | Прочая задолженность | 1 | --- |
| ИТОГО: | | **14 010** | **5 285** |

**9. Расходы по обычным видам деятельности**

| Код строки 2120 | Прочие расходы | На 31.12.25 | На 31.12.24 |
|---|---|---|---|
| В т.ч. | Оплата труда, страховые взносы | 8 598 | 713 |
| | Себестоимость товаров и услуг | 58 524 | 9 245 |
| | Прочие затраты | 11 305 | 3 863 |
| ИТОГО: | | **78 427** | **13 821** |

Состав прочих расходов.

| Код строки 2350 | Прочие расходы | На 31.12.25 | На 31.12.24 |
|---|---|---|---|
| В т.ч. | Банковское обслуживание | 636 | 193 |
| | Курсовые разницы | 161 | 212 |
| | Продажа (покупка) валюты, отклонения от официального курса | 22 | 818 |
| | Расходы, не учитываемые в целях налогообложения | 326 | 91 |
| | Резерв по сомнительным долгам | 2 204 | --- |
| | Прочие внереализационные расходы | 638 | 130 |
| ИТОГО: | | **3 987** | **1 444** |

**10.Иная информация.**

Уставный фонд предприятия составляет 10 000 рублей. Учредителем является два физических лица: 50% принадлежит учредителю Резниченко Татьяне Андреевне, 50% принадлежит Тимофееву Дмитрию Юрьевичу.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Резниченко Татьяна Андреевна.

Коллегиального исполнительного органа в Обществе нет.

В 2025 году было создано дочернее предприятие ООО «Т-ПАРТНЕР ЛАБ» ИНН 9726100756.

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Информация об аффилированных лицах.

Учредители, у которых доля составляет более 20% уставного капитала: Резниченко Татьяна Андреевна-50%, Тимофеев Дмитрий Юрьевич-50%.

Генеральный директор Общества – Резниченко Татьяна Андреевна

Сыбытия после отчетной даты.

При составлении отчетности не выявлены события после отчетной даты, оказывающих влияние на бухгалтерскую отчетность за 2025 г.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2025 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Финансовая и бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство ООО «Т-ПАРТНЕР» провело на основании всей имеющейся значимой информации предварительную оценку способности продолжать непрерывно свою деятельность и считают, что принцип непрерывности деятельности, используемый в бухгалтерском учете при подготовке бухгалтерской отчетности, применяется правомерно.

Руководитель
«30» марта 2026г.




Резниченко Татьяна Андреевна