

## ПОЯСНЕНИЯ

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Торговый Дом Югнефтепродукт»

#### 1. Общие сведения.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Югнефтепродукт», сокращенное название ООО «Торговый Дом Югнефтепродукт», ИНН 2312197878, далее Общество, зарегистрировано 05.12.2012 ИФНС №5 г. Краснодар, ОГРН №1122312012052.

Общество зарегистрировано по адресу: 350033, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 20.

1.2. Уставный капитал Общества: 10000 руб. Оплачен полностью.

1.3. Участники Организации:

• Снаговский Владислав Николаевич —100% доли в уставном капитале.

1.4. Орган управления обществом: Директор – Дагаева Ирина Алексеевна, действующая на основании Трудового договора №2 от 05.12.2017г.

1.5. Основной вид деятельности организации: торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами – ОКВЭД 46.71.

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 9 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 2 человека.

1.7. Филиалы, представительства отсутствуют. В 2025 году Общество зарегистрировало обособленное подразделение ОП ООО «ТД Югнефтепродукт» (КПП 237045001) по адресу: 353230, Краснодарский край, Северский м.р-н, Ильское г.п., Ильское пгт., 55-км автодороги Краснодар-Новороссийск тер.

1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

#### 2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерской отчетности

#### 3. Основные положения учетной политики.

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 27.12.2024 № 1 (п. 8 ПБУ 1/2008).

3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

3.3. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Все расходы на ведение торговой деятельности и оказания транспортных услуг, за исключением внереализационных, являются косвенными, которые собираются в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» и подлежат включению в стоимость реализованного товара в этом периоде на счет 90 «Продажи». Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

#### 3.4. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

В Обществе ликвидационная стоимость определяется как цена возможной реализации по окончании срока полезного использования.

#### 3.5. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

#### 3.6. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

28 декабря 2025 года была проведена обязательная инвентаризация активов Общества. В результате проведения инвентаризации излишек и недостачи не обнаружено.

Стоимость проинвентаризированных ТМЦ соответствует рыночной.

#### 3.7. Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

#### 3.8. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

#### 4. Основные показатели деятельности организации.

##### 4.1. Выручка, прибыль.

Выручка от оптовой торговли твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами за 2025 год составила 270 796 тыс. руб., в том числе:

- выручка от реализации готовой продукции – 26 585 тыс. руб.;
- выручка от реализации покупных товаров – 244 211 тыс. руб.;

За 2024 год выручка составила 231 623 тыс. руб.

##### 4.2. Себестоимость продаж за 2025 год составила 265 858 тыс. руб., в том числе:

- прямые расходы, относящиеся к реализованной готовой продукции – 23 953 тыс. руб.;
- стоимость реализованных покупных товаров – 241 905 тыс. руб.

4.3. Валовая прибыль от продаж по результатам 2025 года составила 4 938 тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила 3 919 тыс. руб.

4.4. В соответствии с учетной политикой коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» (расходы на ведение торговой деятельности), являются косвенными. Таким образом, себестоимость реализованной продукции сформирована с учетом коммерческих расходов. К строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах, тыс.руб.:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	197	199
Амортизация	222	250
Оплата труда	1501	1221
Страховые взносы	436	298
Налоги и сборы	3	9
Прочие расходы	4224	1055

Общая сумма коммерческих расходов за 2025 год составила 6 583 тыс. руб., в 2024 году – 3 032 тыс.руб.

##### 4.5. Чистая прибыль в 2025 году составила 494 тыс. руб., в 2024 году – 358 тыс. руб.

В 2025 году в бухгалтерском учете была списана безнадежная дебиторская задолженность в сумме 1 130 тыс. руб. за счет чистой прибыли, списана в состав прочих расходов. Согласно профессиональному суждению вероятность получения дебиторской задолженности утрачена полностью. Прделанная работа по взысканию задолженности результатов не принесла. Дебиторская задолженность в разрезе должников отражена за балансом на счете 007 для контроля в течение 5 лет за обстоятельствами, свидетельствующими о возникновении возможности взыскания долга.

##### 4.6. Сумма прочих доходов в бухгалтерском учете за 2025 год составила 3 224 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 2 710 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в бухгалтерском учете за 2025 год составила 892 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 454 тыс.руб.

##### 4.7. Нематериальные активы

Общество по учёту не имеет нематериальных активов по состоянию на 31.12.2025 года.

##### 4.8. Основные средства.

В 2025 году Организацией были приобретены основные средства:

- автомобиль стоимостью 1 060 тыс. руб.,

##### 4.9. Кредиты и займы.

В 2025 году Организацией был получен беспроцентный займ на пополнение оборотных средств в сумме 400 тыс. руб. от Единственного учредителя Снаговского В.Н.

##### 4.10. Запасы

В бухгалтерском балансе в строке 1210 «Запасы» отражены остатки:

- готовая продукция – 17 749 тыс. руб.;
- сырье и материалы – 800 тыс. руб.

В 2025 году Обществом с ООО «ВНП» был заключен договор №3/25 от 01.10.2025г. на компаундирование давальческого сырья (нефтепродуктов) для получения топлива для стационарных промышленных котельных.

4.11. В строке 1220 отражена сумма налога в размере 1 200 тыс. руб. – остаточное значение (дебетовое сальдо) по счету 19, которую организация сможет в будущем предъявить к вычету.

#### 4.12. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 Обществом отражена общая сумма дебиторской задолженности на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему за минусом НДС.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет) – 41 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками (62 счет) – 13 126 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам, сальдо ЕНС – 79 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 2 184 тыс. руб.

Итого 15 430 тыс. руб.

#### 4.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 указано дебетовое сальдо по счету 51 в сумме 943 тыс. руб.

#### 4.14. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов, в том числе расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, и т.п. учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Краткосрочные расходы будущих периодов отражены в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 45 тыс. руб.

#### 4.15. Капитал

Динамика изменения величины стоимости чистых активов Общества за три года представлены в таблице:

Период	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	8416	7922	7565
Стоимость чистых активов меньше уставного капитала (-), Больше уставного капитала (+)	+	+	+

#### 4.16. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года Обществом отражена общая величина кредиторской задолженности организации на отчетную дату, срок погашения которой на эту дату не превышает 12 месяцев.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договоров.

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет) – 28 299 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76 счета) – 15 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам (68, 69 счета) – 161 тыс. руб.,

Итого 28 475 тыс. руб.

Данная сумма соответствует строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

## 5. Арендованные основные средства.

Организация арендует офисное помещение по договору аренды нежилого помещения № б/н от 01.09.2025 с ТПП «Гастроном №4» по адресу: г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 20. Общая площадь арендуемого офисного помещения в 2025 г. – 30 кв. м. Стоимость арендной платы за 2025 год составила 30 тыс. руб. Основное средство учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», т.к. балансовая стоимость арендованного имущества менее 300 тыс. руб.

Кроме того, Организация арендует транспортные средства по договорам №14/25 от 28.08.2025г., №16/25 от 01.10.2025г., нежилые помещения и земельный участок для стоянки автомобилей по договору №6-25А от 18.08.2025г. с ИП «Снаговский Владислав Николаевич» по адресу: Краснодарский край, Северский м.р-н, Ильское пгт., 55-км автодороги Краснодар-Новороссийск тер. Общая площадь арендуемых помещений в 2025 г. – 1 417 куб.м., земельного участка – 36 340 кв.м. Основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», т.к. балансовая стоимость арендованного имущества менее 300 тыс. руб. Общая стоимость арендной платы за 2025 год составила 923 тыс. руб.

## 6. Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанное лицо	Основание связанности
Снаговский Владислав Николаевич	100 % доли в уставном капитале, является единственным учредителем ООО «Торговый Дом Югнефтепродукт»
Дагаева Ирина Алексеевна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества (пп. 7 п. 2 ст. 105.1 НК РФ). В Уставном капитале не участвует.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом в 2024 году операции с аффилированными и взаимозависимыми лицами не производились.

Виды и стоимостные показатели операций со связанными сторонами за 2025 год (тыс. руб.):

Связанное лицо	Наименование операции	Оборот по дебету в 2025 г.	Оборот по кредиту в 2025 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2025	Кредиторская задолженность на 31.12.2025
Снаговский Владислав Николаевич	Займ, полученный	400	400	-	-
	Безвозмездная финансовая помощь	1 960	1 960	-	-

Полученная Организацией безвозмездная финансовая помощь от Единственного учредителя, согласно Учетной политики Общества, учтена в составе прочих доходов и отражена записями по дебету счета 98 и кредиту счета 91 субсчет «Прочие доходы».

Беспроцентный займ, полученный от учредителя в сумме 400 тыс. руб., согласно заключенному соглашению о прощении долга, был включен во внереализационные доходы организации, обязательство погашено.

Состав основного управленческого персонала Общества:

- Директор – Дагаева Ирина Алексеевна.

Размер вознаграждения (заработная плата, надбавки и премии) основного управленческого персонала Общества за 2025 год составил 41 тыс. руб., а за 2024 год составил 41 тыс. руб.

## 7. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

## 8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В 2025 году Обществом в учете резервы по сомнительным долгам не создавались, в связи с отсутствием предпосылок для его создания, что подтверждено данными инвентаризации и налоговыми регистрами. Организация не отражала оценочные обязательства по неиспользованным отпускам, а также условным обязательствам и условным активам.

## **9. Расчеты по налогу на прибыль.**

Общество, в соответствии со ст. 4 закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 №209-ФЗ, относится к субъектам малого предпринимательства. В учетной политике компании отражено право на применение упрощенного способа ведения бухгалтерского учета и составления отчетности упрощенного вида.

Общество не применяет ПБУ 18, начисление налога на прибыль к уплате в бюджет (либо уменьшение сумм, причитающихся к уплате в бюджет), отражается в корреспонденции со счетом 99.01 «Прибыли и убытки». Налог на прибыль начислен в размере 193 тыс. руб. Общество применяет ставку по налогу на прибыль 25% и распределяет следующим образом:

- 8% - в федеральный бюджет;
- 17% - в региональный бюджет.

## **10. Непрерывность деятельности.**

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Отсутствует необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). В течение 2025 года деятельность общества была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

На 31.12.2025г. ООО «Торговый Дом «Югнефтепродукт» не участвует в судебных разбирательствах в Арбитражном суде в качестве ответчика.

ООО «Торговый Дом «Югнефтепродукт» не участвует в корпоративных спорах.

Вся необходимая информация, важная заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности, с точки зрения Общества, для достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, раскрыта в предыдущих разделах.

Дата составления пояснений:  
«13» марта 2026 г.