

**Общество с ограниченной
ответственностью ТопПром**

650036, г. Кемерово, ул. Тухачевского, дом
22а, офис 409
ИНН 4205332100 КПП 420501001
ОГРН 1164205071964

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2025год

1. Общие сведения об организации.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ТОППРОМ» создано 9 августа 2016 года.

1.2. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 41.20; 41.10 и 46.71.

В отчетном периоде Общество осуществляло:

- деятельность, связанную с разработкой строительных проектов;
- деятельность, связанную с оптовой торговлей нефтепродуктов.

1.3 Филиалы и представительства отсутствуют.

1.4 Дочерние и зависимые компании отсутствуют.

2. Учетная политика

2.1 Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утвержденной Приказом Министерства Финансов РФ №34н от 29.07.1998г, а также действующими Стандартами по Бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена в соответствии с этим законом и положениями, с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.2 Изменения, внесенные в учетную политику в 2025г.:

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025г. ООО «ТОППРОМ»

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оптовой торговли нефтепродуктов.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

3. Иная информация

3.1. Уставный капитал Общества.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 руб., в том числе оплаченный - 10 000 руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Борисов Олег Анатольевич	10 000	100	10 000	100

3.2. Структура и состав органов управления

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества в 2025 году осуществлялось Директором Борисовым Олегом Анатольевичем – единоличным исполнительным органом Общества.

3.3. Информация о связанных сторонах

К связанным сторонам Общество относит единственного участника, который также является руководителем организации — Борисова Олега Анатольевича. В 2025г. операций со связанной стороной (за исключением выплат по трудовому договору) не производилось. Общество относит к основному управленческому персоналу (ОУП) — директор Борисова О.А. Размер фонда оплаты труда ОУП за 2025 г. составил 115 тыс. руб., НДФЛ – 15 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов ОУП составила 35 тыс. руб. Выплат долгосрочных вознаграждений ОУП в 2025г. не производилось.

3.4. Информация о начисленных налогах

Налоги	Начислено в 2025г., тыс. руб.	Начислено в 2024г., тыс. руб.
Налог на прибыль	218	1003
НДС	944	341
Страховые взносы	36	335

Компания на 31.12.2025 на ЕНС имеет положительное сальдо в размере 722 тыс. руб.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	6 931	(2 874)	-	(6 931)	2 874	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	6 931	(2 874)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 931	(2 874)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	6 931	(2 874)	-	(6 931)	2 874	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	6 931	(2 874)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 931	(2 874)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	6 931	4 057
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Машины и оборудование (кроме офисного)	-	6 931	4 057
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

создание основных средств - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	169 307	(169 307)	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	3 038	-	-	(3 038)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Товары	3а 2025 г.	-	-	167 938	(167 938)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	1 369	(1 369)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 038	-	-	(3 038)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	784	-	211 584	-	(11)	-	-	-	212 357	-
	3а 2024 г.	4 444	-	423	-	(4 083)	-	-	-	784	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	40	-	-	-	-	-	40	-
	3а 2024 г.	378	-	-	-	(378)	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	206 040	-	-	-	-	-	206 040	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	5 510	-	-	-	-	-	5 510	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	3а 2024 г.	3 302	-	-	-	(3 292)	-	-	-	10	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	17	-	(8)	-	(9)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	33	-	8	-	(24)	-	-	-	17	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	720	-	2	-	-	-	-	-	722	-
	3а 2024 г.	305	-	415	-	-	-	-	-	720	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	37	-	-	-	(2)	-	-	-	35	-
	3а 2024 г.	375	-	-	-	338	-	-	-	37	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	51	-	-	-	(51)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	784	-	211 584	-	(11)	-	-	X	212 357	-
	3а 2024 г.	4 444	-	423	-	(4 083)	-	-	X	784	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	8 635	211 053	-	(4 430)	-	-	215 258
	3а 2024 г.	13 643	3 070	-	(8 078)	-	-	8 635
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2	206 443	-	(2)	-	-	206 443
	3а 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	6 782	3 470	-	(4 421)	-	-	5 831
	3а 2024 г.	6 000	1 724	-	(942)	-	-	6 782
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	448	-	-	(448)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 209	-	-	-	-	-	1 209
	3а 2024 г.	1 790	1 209	-	(1 790)	-	-	1 209
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	200	-	-	-	-	-	200
	3а 2024 г.	4 783	-	-	(4 583)	-	-	200
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	15	-	-	-	-	-	15
	3а 2024 г.	-	15	-	-	-	-	15
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	176	217	-	(7)	-	-	386
	3а 2024 г.	196	-	-	(20)	-	-	176
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	251	796	-	-	-	-	1 047
	3а 2024 г.	131	120	-	-	-	-	251
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	18	-	-	-	-	18
	3а 2024 г.	295	-	-	(295)	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	50	-	-	-	-	50
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	59	-	-	-	-	59
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	8 635	211 053	-	(4 430)	-	X	215 258
	3а 2024 г.	13 643	3 070	-	(8 078)	-	X	8 635

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

			Изменения за период	
--	--	--	---------------------	--

Наименование показателя	Период	На начало года	признано	списано		На конец периода
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	167 938	-
Затраты на оплату труда	115	-
Отчисления на социальные нужды	36	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	4 322	171
Итого по элементам	172 411	171
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	172 411	171

События после отчетной даты.

ООО «ТОППРОМ» подтверждает способность организации продолжать непрерывно свою деятельность в условиях обострения внешнеполитической ситуации, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытии соответствующей информации в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТОППРОМ» были осуществлены контрольные процедуры по оценке рисков деятельности в условиях обострения внешнеполитической ситуации. Условия деятельности, при указанных обстоятельствах, были нами приняты во внимание при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с правилами подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ.

Директор

Борисов О.А.

30 марта 2026 г.