

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ВКЛЮЧАЯ КРАТКИЙ ОБЗОР  
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
за 2025 год  
ООО «Торгово-Промышленная Компания»**

**1. Основные сведения об организации.**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Торгово-Промышленная Компания»

**Юридический адрес:** 353320, Краснодарский край, г. Абинск, ул. Вокзальная д.37.

**ОГРН:** 1042300006363

**ИНН** 2301051034

**КПП** 230401001

**Участник Общества- физическое лицо, гражданин России.**

Уставный капитал сформирован в размере 3137 тыс. руб. и оплачен участником полностью.

**Органами управления Общества является:**

- ✓ Единственный учредитель

**Единоличный исполнительный орган по состоянию на 31.12.25г.** – директор Воробьев Виталий Витальевич

**Ф.И. О. главного бухгалтера-** Абдуллаева Светлана Михайловна.

**Общество имеет обособленное подразделение -Обособленное подразделение ООО»ТПК» КПП 230145001.**

**Подготовку бухгалтерской отчетности осуществляет учредитель.**

**2. Виды деятельности Общества:**

Основным видом деятельности, имеющим приоритетное значение для Общества, является:

46.71-Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025г. составила 222 человек, (на 31.12.24г. 220 человек).

**3. Учетная политика**

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом директора № 178-ОД от 28.12.2024г.

Система налогообложения – общая.

Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, транспортного налога, является налоговым агентом в отношении налога на доходы физических лиц, налоговым агентом на доходы иностранных лиц, налога на имущество, налога на воду, является плательщиком страховых платежей в СФР, платежей в ЗОС.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается

общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, после переоценки по переоцененной.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС, определяемого исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за тем, когда объект принят к учету и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с баланса.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Активы стоимостью менее 100 000 рублей списываются в состав расходов по мере принятия к учету и в целях их сохранности учитываются на забалансовом счете.

Расходы на капитальный и текущий ремонт ОС списываются по фактически произведенным затратам в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, вне зависимости от оплаты.

Расходы на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование ОС увеличивают стоимость последних. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная амортизация не пересчитывается.

Общество не создает резерв на ремонт ОС. Не существенные затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Ежегодно основные средства проверяются на обесценение, в 2025 году признаки обесценения отсутствуют.

На 31.12.2025 г. проведена переоценка основных средств.

Арендная плата учитывается в составе прочих расходов ежемесячно.

НМА к учету принимаются по фактической себестоимости, амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической стоимости.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка товаров и МПЗ при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и товаров и МПЗ находящихся в остатках на складе, производится по средней себестоимости. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров, сложившихся до момента отпуска с учетом ТЗР.

Транспортные расходы на доставку покупных товаров включаются в состав прямых расходов только в случаях, когда товар доставляется транспортом поставщика или сторонних организаций до склада хранения. Содержание собственного транспорта организации относится на соответствующие статьи издержек обращения (расходов на продажу): заработную плату водителей, социальные отчисления, амортизацию транспортных средств, расходы на топливо, запчасти, ремонты и т.д.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания и качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Обществом в 2025 году для пополнения оборотных средств привлекались краткосрочные кредитные средства банка АО «ТБанк» остаток на 31.12.2025г, – 144 284тыс. руб., заем от учредителя остаток на 31.12.2025 г.- 148,0 т.руб.

Общество проводит инвентаризацию основных средств один раз в три года.

В 2025 году инвентаризация проведена по приказу директора № 53-ОД от 25.12.2025г.

Результаты инвентаризации отражены в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницеа отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

### ***Существенность раскрываемой информации***

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам.

### **Информация об изменениях в учетную политику на 2025 год**

Учетная политика, применяемая в отчетном году, существенно не отличалась от учетной политики, применяемой в предыдущем году.

Введение в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Организации, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета.

### **4. Предпосылки составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

## Информация о внесении исправлений в бухгалтерскую отчетность.

В 2025 году исправления в бухгалтерскую отчетность не вносились.

### 5. Раскрытие основных показателей.

#### 5.1. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активом

На 31.12.2025 года по строке 1150 бухгалтерского баланса основные средства отражены в сумме 1523256 тыс. руб., в том числе:

- собственные средства в сумме 6985916 тыс.руб., сумма амортизации 5462660 тыс.руб.
- капитальные вложения на приобретение основных средств, не введенных в эксплуатацию в сумме 416249 тыс. руб.

#### 5.2. Запасы

По строке 1210 "Запасы" отражены товарно-материальные ценности ,расходы будущих периодов в том числе, тыс.руб.:

	2025 г.	2024 г.
материалы	17263	23130
товары для продажи	482329	1013487
расходы будущих периодов	1641	1289

Товары к продаже на 31.12.2025 года представлены: нефтепродукты - 482329 тыс. руб.,  
Признаки обесценения товаров отсутствуют.

#### 5.3. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 5369909 тыс. руб., в том числе:

- по расчетам с поставщиками авансы – 38721 тыс.руб.
- по расчетам с покупателями – 2319411 тыс.руб.
- по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами в размере - 1320730 тыс. руб.
- прочая - 1691047 тыс.руб.

Авансы перечислены следующим основным поставщикам:

- ООО "ЛИКАРД" в сумме 2898 тыс.руб.
- ООО "ТК Аллагуват" в сумме 23000 тыс.руб.
- ООО "Автодор-Платные дороги" в сумме 706 тыс.руб.
- ООО "Газпром Межрегионгаз Краснодар" в сумме 2717 тыс.руб.
- ООО «ТНГ» в сумме 7002 тыс.руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

#### 5.4. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)(код 1240 бухгалтерского баланса)

Краткосрочные финансовые вложения общества по состоянию на 31.12.2025г отсутствует

#### 5.5 Прочие оборотные активы (код 1260 бухгалтерского баланса)

Сумма прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2025г отсутствует

## **5.6 Кредиторская задолженность**

В составе краткосрочной кредиторской задолженности в сумме 6287320 тыс. руб. отражена задолженность:

- перед поставщиками и подрядчиками - 5151464 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей – 893894 тыс. руб.;
- по налогам и сборам - 8944 тыс. руб.
- прочая - 233018 тыс. руб.

## **5.7 Краткосрочные обязательства**

Краткосрочные обязательства составляют – 292284 тыс. руб.:

- кредиты – 144284 тыс.руб.
- заем учредителя – 148000 тыс.руб.

## **5.8 Долгосрочные обязательства**

Долгосрочные обязательства составляют 271696 тыс. руб., в том числе

- отложенные налоговые обязательства по основным средствам в сумме -271696 тыс.руб,
- Долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

## **5.9 Выручка (код 2110 Отчета о финансовых результатах)**

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров (в соответствии с п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации») в 2025 году составила – 13834351 тыс. руб. (без НДС), в том числе от продажи покупных товаров -13058590 тыс. руб., услуги - 8050 тыс.руб., от реализации имущественных прав-767711 тыс.руб.

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами (бартер, мена, товарный кредит) отсутствует.

## **5.10. Себестоимость продаж (код 2120 Отчета о финансовых результатах)**

Расходы, связанные с реализацией (себестоимость продаж) в 2025 году, составили 12573374 тыс. руб. , в том числе себестоимость реализованных товаров 12573374 тыс.руб.

## **5.11. Валовая прибыль (убыток)(код 2100 Отчета о финансовых результатах)**

Финансовый результат от продаж, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил 1260977 тыс. руб.

## **5.12. Коммерческие расходы(код 2210 Отчета о финансовых результатах)**

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы», отражены расходы на продажу 1078786 тыс. руб., которые включают расходы на оплату труда, амортизацию, арендные платежи, расходы на транспортировку, материальные расходы и прочие.

## **5.13. Проценты к получению (код 2320 Отчета о финансовых результатах)**

В 2025 году проценты к получению 1816 тыс.руб.

#### **5.14. Проценты к уплате (код 2330 Отчета о финансовых результатах)**

Сумма в 2025 году составила, всего 48523 тыс. руб., представлена процентными расходами по кредиту, взятым на пополнение оборотных средств, комиссиями по банковским гарантиям, в 2024 году - 37109 тыс.руб.

#### **5.15. Прочие доходы (код 2340 Отчета о финансовых результатах)**

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 89766 тыс. руб., в том числе:

Положительные курсовые разницы -73244 тыс.руб  
Излишки МПЗ -16307 тыс.руб  
Прочие доходы - 215 тыс.руб.

#### **5.16. Прочие расходы (код 2350 Отчета о финансовых результатах)**

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 215566 тыс. руб., в том числе:

Отрицательные курсовые разницы – 124406 тыс.руб.  
Неустойки по договорам поставки – 91082 тыс. руб.  
Прочие расходы – 78 т.руб.

### **6. Информация о движении денежных средств.**

Остаток денежных средств на 01.01.2025г. составил 26101 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на 31.12.2025г. 1639 тыс. рублей, на р/счетах предприятия.

Информация о движении денежных средств, представлена в «Отчете о движении денежных средств» к годовому бухгалтерскому балансу за 2025 год.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах, характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в Обществе в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а также раскрывает информацию об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств приводятся данные за отчетный год и за предыдущий год. Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Движение по валютным счетам отсутствовали.

### **7. Капитал и резервы**

По решению участников Общества, уставный капитал составил:

на 31 декабря 2025 г. 3137 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 г. 3137 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 г. 3137 тыс. руб.

Указанный размер уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2025г. оплачен полностью.

Увеличение и уменьшение уставного капитала в 2025 году не производилось.

Резервный капитал в отчетном периоде не создавался,

Размер чистых активов соответственно составляет:

На 31.12.2025 г - 9693 тыс.руб.

На 31.12.2024 г. - 7037 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. -7008 тыс. руб.

Уровень чистых активов превышает размер Уставного капитала Общества.

#### **8. Начисление и выплата дивидендов**

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

#### **9. Бенефициарные владельцы:**

Бенефициарным владельцем в 2025 году является единственный участник общества Воробьев Виталий Витальевич, который является руководителем предприятия.

#### **10. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

К управленческому персоналу относятся: директор, заместители директора, главный бухгалтер. Вознаграждения основному управленческому персоналу общества осуществляются исключительно в рамках трудовых отношений. Налогообложение указанных выплат и начисление взносов во внебюджетные фонды произведено в соответствии с действующим законодательством.

#### **11. Участие Общества в судебных процессах**

В 2025 году Общество участвовало в судебных процессах в качестве ответчика с ПАО «Газпромнефть», ООО «Энергосити», ООО «Энерго Трейд».

#### **12. Непрерывность деятельности.**

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Прекращенная деятельность (операции) отсутствует.

#### **13. События после отчетной даты**

События, оказывающие существенное влияние на показатели отчетности после отчетной даты за период 2025г. и до момента подписания годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют.

#### **14. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения ПБУ 18/02:**

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

- налоговая ставка 25%;

В 2025 году:

- прибыль до налогообложения составляет 9684 тыс.руб.

- текущий налог на прибыль - 1210 тыс. руб.

- налог на прибыль, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов – 268898 тыс.руб. (отложенный налоговый актив 2798 тыс. руб. -отложенные налоговые обязательства 271696 тыс. руб.)

#### **15. По состоянию на 31 декабря 2025 года:**

- неразрешенных разногласий с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет нет;

- выданных гарантий и поручительств Общество не имеет.

#### **16. Информация по сегментам**

Информация по сегментам на 31.12 2025 год отсутствует.

#### **17. Информация о совместной деятельности**

Общество в совместной деятельности не участвовало.

#### **18. Информация об операциях с иностранной валютой.**

Операции в иностранной валюте Обществом не проводятся.

#### **19. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

Основным доходом Общества является доход от реализации нефтепродуктов.

Деятельность Общества подвержена следующим потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности.

##### **Финансовые риски**

Риск снижения финансовой устойчивости и риск неплатежеспособности определяется как умеренный.

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся задолженность поставщикам. Риск обусловлен неравномерностью поступления денежных средств в оплату товаров. Так как основная часть дохода приходится на период с марта по октябрь текущего года, при том, что финансовые обязательства перед поставщиками за товары, работы, услуги, обязательства по выплате заработной платы, носят регулярный характер и распределяются в течении года равномерно.

#### **20. Информация об учете на забалансовых счетах**

Счет МЦ 04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации – 1725тыс. руб.

#### **21. Влияние геополитической обстановки на деятельность организации**

В течение 2025 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказывали влияние санкции недружественных стран (падение курса иностранной валюты, снижение мировых котировок на нефтепродукты).

#### **22. Государственная помощь**

Государственная помощь Обществу в 2025 году не оказывалась.

#### **23. Учет договоров строительного подряда**

В 2025 году Общество услуги по строительному подряду не осуществляло и данное ПБУ не применяет .

#### **24. Информация об экологической деятельности организации и освоения природных ресурсов**

В 2025 году Общество несло расходы на экологию.

#### **25. Информация по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы отсутствуют.

Директор ООО «ТПК»

Воробьев В.В.