

Общество с ограниченной ответственностью «ТПК Аванта»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

1. Деятельность.

Общество с ограниченной ответственностью «ТПК АВАНТА» зарегистрировано ИФНС № 43 по г. Москве 03.09.2021. ОГРН 1217700413820 ИНН 7743365999 КПП 774301001 по адресу: 125412, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Западное Дегунино, ул Базовская, дом 22В, квартира 71.

Общество имеет следующие обособленные подразделения (далее по тексту ОП):

Обособленное подразделение Дмитров ИНН/КПП 7743365999/500745001 находящееся по адресу: 141830, Россия, Московская обл., Дмитровский м.о., Лучинская д., д.118, стр.1;

Обособленное подразделение ИНН/КПП 7743365999/504745001 находящееся по адресу: 141580, Россия, Московская обл., Химки г.о., д. Дубровки, Аэропортовская ул., стр.2, пом.311;

Обособленное подразделение Дубровки ИНН/КПП 7743365999/500745002 находящееся по адресу: 141851, Россия, Московская обл., Дмитровский м.о., Дубровки д., д.41;

Обособленное подразделение Великий Новгород ИНН/КПП 7743365999/530045001 находящееся по адресу: 173021, Россия, Новгородская обл., Великий Новгород г.о., Великий Новгород г., Нехинская ул., д.57, офис 3;

Обособленное подразделение ИНН/КПП 7743365999/775145001 находилось по адресу: 108809, Россия, Москва г., поселение Марушкинское вн.тер.г., Марушкино д., Северная ул., д.12А, офис 23 – данное подразделение было закрыто 15.04.2025г.

Согласно положениям об обособленных подразделениях, Руководитель есть только в ОП «Великий Новгород», все остальные ОП подчиняются генеральному директору организации.

Руководителем и главным бухгалтером является Шевченко Ирина Игоревна.

Уставный капитал организации 20 (двадцать) тыс. руб

Среднесписочная численность всего — 31 чел из них:

Головная организация -4 чел.

ОП Дмитров -3 чел.

ОП - 17 чел.

ОП Дубровки - 5 чел.

ОП Великий Новгород - 2чел.

ОП Марушкино было 4 чел., которые в последствии закрытия были перераспределены между другими ОП.

1.1. Масштаб деятельности:

Компания занимается продажей на рынке сельскохозяйственного оборудования сельскохозяйственных запасных частей импортного и российского производства, и оказывает услуги по ремонту сельскохозяйственной техники.

Объем выручки за 2025 г. составил - 1 978 681 913,26 руб.

ООО АКФ "АРСАУДИТ" организация, проводящая аудит.

Вывод: Организация соблюдает требования законодательства об обязательном аудите.

2. Информация о продолжительности деятельности.

Организация создана на неограниченный срок. Принцип непрерывности деятельности применяется при составлении отчетности; обстоятельств, свидетельствующих о невозможности продолжения деятельности, не выявлено.

3. Состав бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения состоят из двух частей:

1. **Табличные пояснения** — раскрывают информацию по отдельным видам активов, обязательств, доходов и расходов в соответствии с рекомендованными формами (разделы 4 «Основные средства», 5 «Финансовые вложения», 6 «Запасы», 7 «Дебиторская задолженность», 8 «Обязательства», 9 «Обеспечения обязательств», 10 «Расходы по обычным видам деятельности»).

2. **Текстовые пояснения** — содержат аналитическую информацию, необходимую пользователям для понимания финансового положения и результатов деятельности организации, включая описание учетной политики, анализ динамики показателей, оценку рисков и иную существенную информацию.

Указанные пояснения в совокупности обеспечивают раскрытие информации, предусмотренное ФСБУ 4/2023 и иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ)

3.1. Изменения в отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", а также требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации. Отчетность составлена по принципу действующего предприятия, предполагающему, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В отчетном периоде изменений учетной политики, оказавших существенное влияние на показатели отчетности, не производилось. Существенные ошибки прошлых лет, исправленные в 2025 году, отсутствуют.

4. Основы составления и учетная политика

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", а также требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации. Отчетность составлена по принципу действующего предприятия, предполагающему, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Отраслевые стандарты бухгалтерского учета, предусмотренные статьей 21 Федерального закона № 402-ФЗ, к деятельности организации не применимы в связи с их отсутствием для данного вида экономической деятельности, в связи с чем указание на соответствие отчетности отраслевым стандартам не производится.

4.1. Основные положения учетной политики.

Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом руководителя. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, примененные при формировании отчетности:

Порог существенности: Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей. Количественный критерий существенности установлен в размере 10 % от соответствующей статьи (группы статей) отчетности.

Признание выручки: Выручка признается по методу начисления в момент перехода права собственности товаров (работ, услуг) к покупателю.

Оценка товаров для перепродажи: Товары для перепродажи учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Коммерческие и управленческие расходы: Расходы признаются в полной сумме в отчетном периоде их возникновения. Коммерческие и управленческие расходы (счет 44) ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Основные средства: Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, формируется по фактическим затратам. Лимит отнесения активов к основным

средствам: 100 тыс. рублей. Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизация по всем объектам ОС начисляется линейным методом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. При отнесении объектов основных средств к амортизационной группе ООО «ТПК Аванта» руководствуется Классификацией ОС, утвержденной Постановлением правительства от 01.01.2002 № 1 в редакции от 07.07.2016г., если в Классификации упоминается целая группа ОС, то выбор группы осуществляется в Общероссийском Классификаторе основных фондов (ОК013-2014 ОКОФ), если ОС в Классификации и ОКОФ не упоминается, СПИ устанавливается исходя из срока эксплуатации ОС, указанного в технической документации или самостоятельно исходя из предполагаемого срока использования ОС в Компании. Выбытие, списание и ликвидация Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Любые прибыли или убытки от ликвидации или списания включены в отчет о финансовых результатах. Затраты по ремонту и обслуживанию признаются как текущие расходы в том периоде, когда они понесены.

Запасы: Учет запасов ведется Компанией в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, предназначенные для продажи. В составе запасов учитываются активы, удовлетворяющие условиям признания основных средств, стоимостью не выше 100 тыс. руб., а также специальные инструменты, специальные приспособления (оснастка), специальное оборудование, специальная одежда и обувь, срок полезного использования которых менее 12 месяцев и стоимостью не выше 100 тыс. руб. Компания не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Запасы учитываются по фактической себестоимости (покупная стоимость без НДС). К фактическим затратам на приобретение запасов относятся суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу). Затраты, связанные с приобретением товаров, доставляемых напрямую от поставщика к покупателю без завоза на склад, Компанией рассматриваются в качестве затрат по продаже товаров покупателю и учитываются в составе аналитического учета «Коммерческие расходы» счета 44 «Расходы на продажу». При выбытии товаров оценка производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов создается при наличии признаков обесценения.

Применение новых стандартов: В отчетности за 2025 год применены требования вступивших в силу стандартов: ФСБУ 4/2023, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Учетная политика была дополнена вышеназванными стандартами. Переход на новые стандарты не оказал существенного влияния на сопоставимость показателей с предыдущим периодом.

Выводы: Учетная политика соответствует специфике деятельности, обеспечивает достоверность отчетности и позволяет пользователям понимать методы формирования показателей.

5. Расшифровка существенных показателей отчетности

Внеоборотные активы

5.1. Внеоборотные активы представлены из основных средств, права пользования активами и отложенного налогового актива.

5.2. Основные средства (информация о наличии, движении, амортизации, выбытии объектов) - стр. 1150 Баланса

Основные средства представлены:

- Офисным оборудованием
- Производственным и хозяйственным инвентарем
- Прочими видами основных средств
- Сооружение(здание)
- Транспортные средства

В 2025 году произошло обновление основных средств: поступления составили около 47 548 тыс. руб., что превышает амортизацию и свидетельствует о поддержании материально-технической базы. Капитальные вложения в основные средства полностью освоены, незавершенных вложений нет.

Выводы: Организация поддерживает свои основные средства в рабочем состоянии, но значительных капитальных вложений в собственные ОС не требуется в силу специфики деятельности.

Наименование	Приобретенные основные средства в 2025 г.	Начисленная амортизация на поступившие ОС за 2025г	Стоимость поступивших ОС за 2025г на 31.12.2025
Автопогрузчик LIMGARD FD18P 5341200200	1 377 333,33	19 129,62	1 358 203,71
Земельный Участок-1	12 000 000,00		12 000 000,00
Земельный Участок-2	1 000 000,00		1 000 000,00
Земельный Участок-3	15 000 000,00		15 000 000,00

Морской контейнер 40 футовый №GESU 681 431 2	155 000,00	11 625,03	143 374,97
Пеллетный котёл	1 847 514,93		1 847 514,93
Погрузчик навесной фронтальный "Универсал Premium"	348 033,33	2 900,28	345 133,05
Самоходная машина Трактор БЕЛАРУС 1222.3	2 675 000,00	170 744,67	2 504 255,33
Секционные ворота серии RC2	688 000,00	17 870,13	670 129,87
Сооружение	12 000 000,00	779 220,80	11 220 779,20
Станок плазменной резки с ЧПУ НІТ 1500	314 285,71	47 142,87	267 142,84
Щетка дорожная МК-4.1	143 333,33		143 333,33
Итого	47 548 500,63	1 048 633,40	46 499 867,23

5.3. Отложенные налоговые активы - стр. 1180 Баланса

По состоянию на 31.12.2025г. Организацией признаны отложенные налоговые активы (далее - ОНА) в размере, указанном в таблице ниже. ОНА образованы в основном за счет оценочных обязательств. Существенных событий после отчетной даты, влияющих на оценку, ОНА, не выявлено.

Наименование	Сальдо на 31.12.2025
Основные средства	0,08
Оценочные обязательства и резервы	1 480 810,95
Расходы будущих периодов	55 241,82
Арендные обязательства	2 186 296,79
Итого	3 722 349,64

Оборотные активы

5.4. Запасы - строка 1210 Баланса

Запасы представлены преимущественно:

- Товарами для перепродажи (основная часть)
- Затраты на доставку товаров (включаются в фактическую себестоимость)

Рост запасов в 2 раза за 2025 год коррелирует с ростом выручки (+23%) — это свидетельствует о сбалансированной политике управления товарными остатками и с длительными логистическими цепочками. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались (отсутствуют признаки обесценения). Запасы не находятся в залоге.

Вывод: Организация поддерживает оптимальный уровень товарных запасов для обеспечения растущих объемов продаж. Управление логистикой является критически важным процессом.

Наименование	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025
Товары	148 770	239 599	333 808

Итого	148 770	239 599	333 808

5.5. НДС по приобретенным ценностям – строка 1220 Баланса

По состоянию на отчетную дату по результатам инвентаризации суммы, по которым истек трехлетний срок для предъявления к вычету из бюджета отсутствует.

5.6. Краткосрочные финансовые вложения – строка 1240 Баланса

К финансовым вложениям организация относит депозиты, учитываемые на счете 55 со сроком погашения до 3-х месяцев и денежные средства перечисленные на основании Договора займа с процентной ставкой 15% в год.

Наименование	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025
Депозит		212000	215000

Срок погашения 13 дн., с 30.12.2025 по 12.01.2026, ставка 13,2% согласно условиям Договора по депозитным вкладам.

5.7. Дебиторская задолженность - строка 1230 Баланса

По состоянию на отчетную дату долгосрочная дебиторская задолженность в учете организации отсутствует. На долю крупнейшего поставщика приходится 93% дебиторской задолженности, что составляет 391 906 тыс. руб. без учета НДС. Увеличение дебиторской задолженности покупателей и поставщиков по сравнению с прошлым годом связано с расширением деятельности, заключением договоров с новыми контрагентами, а также увеличением объемами реализованного товара, приходящегося на долю покупателей и предоплатной системе оплаты за товар, который будет поставлен в будущем.

Наименование	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Всего	443 023	316 374	98 419
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	373 179	284 168	80 340
Расчеты с покупателями и заказчиками	28 757	4 761	21

Рост дебиторской задолженности за 2025 год составил около 28%, что соответствует росту масштабов деятельности.

Вывод: Политика управления дебиторской задолженностью является сбалансированной, риски минимизируются с 90% работой с покупателями по предоплатной системе оплаты за товар. Отсутствие просроченной задолженности свидетельствует о качественной работе с контрагентами.

5.8. Денежные средства – строка 1250 Баланса

Расшифровка движения денежных средств по видам деятельности представлена в Отчете о движении денежных средств за 2025 год. Показатели остатков на начало и конец периода соответствуют данным строки 1250 бухгалтерской отчетности. Критерии отнесения активов к денежным эквивалентам: высокая ликвидность, срок погашения не более 3х месяцев с даты приобретения, незначительный риск стоимости.

Курсовые разницы составили -1 151 тыс. руб.

5.9. Нераспределенная прибыль – строка 1370 Баланса

Движение нераспределенной прибыли за 2025 год раскрыто в Отчете об изменении капитала за 2025 год.

В отчетном периоде общим собранием участников приняты следующие решения об использовании прибыли:

- На выплату дивидендов участникам направлено 17 534 тыс. руб. за 1е полугодие 2024 года (протокол № 5 от 01.12.2025);

По состоянию на 31.12.2025 г. стоимость чистых активов составляет 523 989 тыс. руб., что превышает уставный капитал и соответствует требованиям законодательства.

5.10. Займы и кредиты – строки 1410 и 1510 Баланса

В 2025 году займов и кредитов у компании не было.

Вывод: Организация не использует заемное финансирование как инструмент управления ликвидностью и развития бизнеса.

5.11. Отложенные налоговые обязательства (Далее – ОНО) - строка 1420 Баланса

ОНО сформированы в связи с наличием налогооблагаемых временных разниц, возникших при формировании и учете ППА, арендных обязательств и процентов по обязательствам в бухгалтерском учете. Изменение ОНО за отчетный период (сальдирующий результат) отражено по строке 2412 Отчета о финансовых результатах и составляет 1 181 тыс. руб.

Показатель	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025
Доходы будущих периодов	67	25	78

Основные средства		333	2 127
Проценты по обязательствам			335
Итого	67	358	2 541

5.12 Прочие обязательства - строки 1450 и 1520 Баланса

Общество арендует офисные помещения для осуществления деятельности. Договоры аренды являются краткосрочными с последующей пролонгацией. Общество приказом утвердила срок использования арендных помещений как 3 (три) года. В течение отчетного периода изменялись условия договоров на увеличение стоимости аренды дополнительными соглашениями. Ставка дисконтирования определена как средневзвешенная ставка по заемным средствам и утверждена в размере ключевой ставки ЦБ РФ на дату заключения договора аренды плюс 3,1%. Договорами аренды не предусмотрены переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок. Коммунальные услуги оплачиваются сверх арендной платы и признаются в расходах в периоде потребления. Ограничения использования предметов аренды отсутствуют. Обязательства по аренде (долгосрочные и краткосрочные) соответствуют объему прав пользования активами.

Сальдо показателя «обязательство по аренде» на конец отчетного периода составило 7 417 тыс. руб. из них:

Показатель	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025
Долгосрочное обязательство			
Обязательства по аренде(лизингу)			3 570
Итого			3 570

Показатель	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025
Краткосрочное обязательство			
Обязательство по аренде		1 320	3 847
Итого		1 320	3 847

5.13. Кредиторская задолженность - строка 1520 Баланса

Вся кредиторская задолженность Общества является краткосрочной. Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по видам за 2025 год детально представлена в Пояснениях к бухгалтерской отчетности 8 «Обязательства».

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками сформирована в рамках обычной хозяйственной деятельности Общества. Расчеты производятся в соответствии с условиями договоров. Просроченная задолженность отсутствует.

Основная часть кредиторской задолженности (более 84%) — расчеты с покупателями (авансы полученные) — 479 283 тыс. руб. Это соответствует специфике торговой деятельности: получение предоплаты от покупателей

Задолженность по налогам и сборам включает:

Налог на прибыль организаций — отсутствует

Страховые взносы — 559 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость — 36 372 тыс. руб.

Просроченной задолженности по налогам и взносам не имеется, все обязательства будут исполнены в установленные законодательством сроки.

Задолженность перед персоналом по оплате труда отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует. Общество не имеет обязательств, обеспеченных залогом или поручительством. Кредиторская задолженность выражена в российских рублях, валютных обязательств не имеется.

Вывод: Общество имеет устойчивую структуру расчетов, своевременно рассчитывается по обязательствам, поддерживая деловую репутацию. Значительные авансы полученные являются источником финансирования оборотного капитала.

5.14. Оценочные обязательства - строка 1540

Организация создает **оценочные обязательства**:

На оплату отпусков — 5 923 тыс. руб.

Оценочные обязательства по оплате труда

Оценочные обязательства по оплате отпусков сформировано в соответствии с ПБУ 8/2010 исходя из количества дней неиспользованного отпуска всеми сотрудниками на конец каждого месяца и среднего дневного заработка, с учетом страховых взносов.

Движение обязательств за 2025 год:

Использовано (отпускные) в сумме 5 997 тыс. руб. Начислено 11 920 тыс. руб. Остаток на конец отчетного периода составил 5 923 тыс. руб.

По состоянию указанное обязательство является краткосрочным (ожидаемый срок использования — 2026 год).

6. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

Ниже представлена информация, дополняющая и поясняющая показатели Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

6.1. Расшифровка доходов и расходов – строки 2110 и 2120 ОФР

Выручка от продаж за 2025 год составила 1 978 тыс. руб. Основным видом деятельности является торговля сельскохозяйственным оборудованием и сельскохозяйственными запасными частями, доля которой в общем объеме выручки составляет 99%. Выручка признается по методу начисления.

Наименование показателя	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение, %
Товары для перепродажи	1 978 682	1 526 963	+23%
Итого выручка			+23%

Выручка за 2025 год увеличилась на 451 719 тыс. руб. (+23%) по сравнению с 2024 годом, что обусловлено расширением объемов реализации товаров для перепродажи.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

Основными расходами по обычным видам деятельности по элементам затрат представлены в Отчете о финансовых результатах. Существенное увеличение материальных затрат связано с ростом объема продаж и повышением закупочных цен.

Коммерческие и управленческие расходы – строки 2210 и 2220 ОФР

В связи с тем, что счета 26 "Общехозяйственные расходы" не применяется, а все расходы аккумулируются на счете 44 "Расходы на продажу", распределение затрат на коммерческие и управленческие для целей составления отчета о финансовых результатах производится пропорционально доле оплаты труда учредителей (включая страховые взносы) в общем фонде оплаты труда организации. Согласно данной пропорции, распределяются расходы по амортизации и административные расходы. Указанный порядок закреплен в Учетной политике организации.

Наименование показателя	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Коммерческие расходы	99 239	57 343
Управленческие расходы	221	2

Рост коммерческих расходов связан с расширением штата персонала.

6.3. Прибыль от продаж – строка 2200 ОФР

Прибыль от продаж за 2025 год составила (+16%) выше показателя 2024 года.

6.4. Проценты к получению и уплате – строки 2320 и 2330 ОФР

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	Изменение
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	6 919	1 009	+85%
Процентные расходы (аренда, лизинг)	228	-	+100%

Увеличение процентных доходов связано с инвестированием денежных средств на короткосрочной перспективе на депозитных счетах и получение процентов за предоставление займа. Рост процентных расходов обусловлен использованием лизинга.

6.5. Прочие доходы и расходы – строка 2340 ОФР

*(в соответствии с п. 27 ПБУ 4/99 раскрывается состав прочих доходов и расходов)

Прочие доходы за 2025 год составили **30 267 тыс. руб.** (2024 г.: 7 767 тыс. руб.):

Наименование	2025 г.	2024 г.
Результаты инвентаризации	26 379	7460
Реализация иного имущества, прав требования	30	
Итого прочие доходы	30 267	7 460

Показатель «Результаты инвентаризации» включает в себя операцию по пересортице товара. Пересортица оформляется через «излишки и недостачи» путем, где недостача одного товара покрывается излишком другого схожего товара сумма такой операции 4 401 тыс.руб

Прочие расходы за 2025 год составили **тыс. руб.** (2024 г.: тыс. руб.):

Наименование	2025 г.	2024 г.
Иная операционная деятельность	13 421	10 349
Курсовые разницы	1 151	14 018
Банковские расходы	294	
Итого прочие расходы	14 866	22 795

Общий вывод: Структура затрат соответствует специфике торговой деятельности. Рост затрат оправдан ростом выручки и масштабов бизнеса.

6.6. Прибыль до налогообложения и чистая прибыль

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	Изменение
Прибыль до налогообложения	385 262	294 261	+23%
Налог на прибыль организаций	96 580	59 570	+38%
<i>текущий налог на прибыль</i>	97 766	59 565	+39%
<i>отложенный налог на прибыль</i>	1 186	5	+99%
Чистая прибыль	288 682	234 691	+18%

Условный расход по налогу на прибыль (бухгалтерская прибыль*25%): 96 315 тыс. руб.

Корректировка на постоянные разницы: 264 тыс. руб.

Корректировка на изменение ОНО: 2 185 тыс. руб.

Корректировка на изменение ОНА: 3 367 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах): 97 766 тыс. руб., что соответствует данным налоговой декларации.

Рост чистой прибыли обусловлен увеличением прибыли от продаж при сохранении контроля над прочими расходами.

7. Отчет об изменении капитала

В Отчете об изменениях капитала за 2025 год раскрыта структура собственного капитала Общества.

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. рублей и в течение 2024–2025 годов не менялся. Резервный и добавочный капитал Обществом не формировались.

Основным источником увеличения собственных средств является нераспределенная прибыль.

Движение средств в 2025 году характеризовалось следующими показателями:

- Нераспределенная прибыль на начало года составляла 252 821 тыс. рублей.
- По результатам 2025 года получена чистая прибыль в размере 288 682 тыс. рублей, что на 35 861 тыс. рублей (или на 12,4%) больше, чем в 2024 году.
- Часть прибыли была направлена на выплату дивидендов собственникам (участникам) Общества в сумме 17 534 тыс. рублей.
- В итоге, нераспределенная прибыль на конец отчетного периода достигла 523 969 тыс. рублей.

Изменений учетной политики и исправлений ошибок прошлых лет, влияющих на показатели капитала, в отчетном периоде не производилось.

8. Отчет о движении денежных средств

8.1. Общие положения

Отчет о движении денежных средств (далее — ОДДС) за 2025 год составлен в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации».

Все числовые показатели по видам деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой), а также остатки денежных средств и их эквивалентов на начало и конец отчетного периода

представлены непосредственно в форме ОДДС, являющейся приложением к настоящей бухгалтерской отчетности.

Настоящие пояснения содержат информацию, дополняющую показатели ОДДС и необходимую для понимания денежных потоков организации.

8.2. Состав денежных средств и их эквивалентов

В соответствии с учетной политикой организации к денежным средствам и их эквивалентам относятся:

Вид средств	Состав	Основание отнесения
Денежные средства	Остатки на расчетных и валютных счетах в банках	ПБУ 23/2011 п. 5

Депозиты со сроком размещения более трех месяцев к денежным эквивалентам не относятся и отражаются в составе финансовых вложений.

8.3. Существенная информация о денежных потоках от текущих операций

8.3.1. Структура поступлений от текущих операций

Основным источником поступлений от текущих операций является выручка от продажи товаров для перепродажи. Доля поступлений от покупателей в общем объеме поступлений от текущих операций стабильно превышает 97%.

В составе прочих поступлений (строка 4119) отражены:

- возмещения от контрагентов;
- прочие операционные поступления, не связанные с основной деятельностью.

8.3.2. Структура платежей по текущим операциям

Наибольший удельный вес в структуре платежей занимают расчеты с поставщиками (более 90% всех платежей по текущим операциям), что соответствует специфике деятельности организации (оптовая торговля).

8.4. Существенная информация о денежных потоках от инвестиционных операций

8.4.1. Поступления от инвестиционных операций

В 2025 году поступления от инвестиционных операций сформированы за счет:

- процентов по долговым финансовым вложениям (строка 4213);
- процентов по депозитам (строка 4219).

8.4.2. Платежи по инвестиционным операциям

Платежи по инвестиционным операциям в 2025 году включали прочие платежи, связанные с обслуживанием инвестиционной деятельности.

8.5. Существенная информация о денежных потоках от финансовых операций

8.5.1. Платежи по финансовым операциям

Структура платежей по финансовым операциям:

Направление платежей	Характер операций
Уплата дивидендов	Распределение чистой прибыли в пользу участников (собственников)
Прочие платежи	Платежи, связанные с обслуживанием финансовой деятельности

Дивидендная политика организации направлена на обеспечение баланса между интересами собственников и потребностями бизнеса в финансировании.

8.6. Информация об остатках денежных средств и их эквивалентов

8.6.1. Структура остатков на конец периода

По состоянию на 31 декабря 2025 года остатки денежных средств и их эквивалентов представлены:

Вид остатков	Доля в общем остатке
Денежные средства на расчетных счетах	Основная часть
Денежные эквиваленты (депозиты до востребования)	Часть остатка

8.6.2. Изменение остатков за период

Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец 2025 года значительно превышает показатель на начало года. Рост остатков обусловлен:

- эффективным управлением ликвидностью.

8.7. Влияние изменений курсов иностранных валют

Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю (строка 4490) отражает переоценку остатков на валютных счетах и валютных денежных эквивалентов, вызванную колебаниями валютных курсов в отчетном периоде.

8.9. Неденежные операции

Существенных неденежных операций (бартер, взаимозачеты, приобретение активов путем принятия обязательств), подлежащих раскрытию в соответствии с п. 32 ПБУ 23/2011, в 2025 году не совершалось.

8.10. Ограничения в использовании денежных средств

По состоянию на отчетную дату денежные средства, ограниченные в использовании (арестованные, заблокированные счета, средства, находящиеся в залоге), отсутствуют. Все денежные средства организации доступны для свободного распоряжения.

8.11. Анализ ликвидности и платежеспособности

Показатель	Характеристика
Чистый денежный поток за период	Положительный, что свидетельствует о приросте денежных средств
Остаток на конец периода	Достаточен для покрытия текущих обязательств и финансирования операционной деятельности
Структура поступлений и платежей	Соответствует специфике деятельности и не содержит признаков аномальных отклонений

9. Информация о связанных сторонах

Информация по операциям, в которых контроль или значительное влияние осуществляется на организацию физическим лицом непосредственно

Учредителями Общества являются:

Шевченко Ирина Игоревна- доля в уставном капитале 50% -10 тыс.руб

Барбашин Илья Александрович-доля в уставном капитале 50%- 10 тыс.руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация (если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами):

В 2025 году ключевым управленческим персоналом являлись Генеральный директор Шевченко Ирина Игоревна и Заместитель генерального директора Шевченко Кирилл Иванович. Указанные лица состоят в браке. Операции с данными лицами осуществлялись в рамках трудовых договоров, условия оплаты труда (заработная плата, премии) соответствуют действующему штатному расписанию и утвержденным локальным нормативным актам организации.

На основании Протокола № 5 внеочередного общего собрания участников Общества с Ограниченной Ответственностью «ТПК Аванта» от 01.12.2025 принято решение распределить между участниками чистую прибыль пропорционально их долям в уставном капитале и выплатить дивиденды:

Шевченко Ирине Игоревне – 8 767 тыс. руб.,

Барбашину Илье Александровичу – 8 767 тыс.руб.

Информация по прочим операциям со связанными сторонами:

<i>Связанная сторона</i>	<i>Вид операции</i>	<i>Объем операции</i>
Генеральный директор Шевченко Ирина Игоревна	Оплата труда	1 482
	Страховые Взносы	283

<i>Связанная сторона</i>	<i>Вид операции</i>	<i>Объем операции</i>
Заместитель генерального директора Шевченко Кирилл Иванович	Оплата труда	1 306
	Страховые Взносы	257

10. События после отчетной даты

В период между отчетной датой (31 декабря 2025 года) и датой утверждения настоящей бухгалтерской отчетности к выпуску («дата утверждения») существенных событий не произошло.

11. Информация об условных обязательствах

Существенных условных обязательств (судебных разбирательств, выданных гарантий и т.п.), способных оказать влияние на финансовое положение организации, по состоянию на 31.12.2025 не имеется.

12.2. Информация о вознаграждении аудитора

Организация не относится к общественно значимым организациям в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в связи с чем информация о вознаграждении аудитора не раскрывается.

Генеральный директор

Шевченко И.И.

31.03.2025