

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТОП-Трейд» за 2025 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТОП-Трейд» по состоянию на 31.12.2025 года и сформированы в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. В состав годовой отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ТОП-Трейд» зарегистрировано ИФНС России по г. Петрозаводску 28.02.2005г. ОГРН 1051002300095, ИНН 1020009941, КПП 100101001, юридический адрес: Республика Карелия, г. Петрозаводск, проспект Первомайский, д.9, кв.26.

- Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
- Учредителем является одно физическое лицо – Чесноков Евгений Семенович
- Единоличный исполняющий орган – директор Чесноков Евгений Семенович, Решение от 15.10.2025 г., с 15.10.2025 г. сроком на три года.
- Основной вид деятельности: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами ОКВЭД 46.71
- Дополнительный вид деятельности: Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам ОКВЭД 49.4 – в 2025 году не осуществлялся.
- Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 3 человека.
- Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ТОП-Трейд» разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, а так же за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества несет директор. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программы «1С:Б версия 7.0».

Положения учетной политики по разделам учета:

- Издержки обращения, за исключением транспортных расходов, оказываемых сторонними организациями, приходящихся на остаток товара, полностью списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи»

субсчет «Расходы на продажу». Сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку товаров на конец отчетного периода, исчисляется по среднему проценту издержек обращения за отчетный период с учетом переходящего остатка на начало отчетного периода.

- Учет приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»). Учет приобретения товаров ведется по фактической себестоимости с использованием счета 41 «Товары». Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

- Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Амортизация по объектам основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

- Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

- Резервы по сомнительным долгам, расходам на ремонт основных средств, расходам на оплату отпусков и ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создаются.

- Для целей налогообложения по налогу на добавленную стоимость утвержден момент определения налоговой базы по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов, то есть день отгрузки (передачи) товаров, выполнения работ и услуг.

- Методом признания дохода (расхода) для расчета налога на прибыль является дата получения дохода (осуществления расхода), которая определяется по методу начисления, то есть доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

- Сумма авансовых платежей по налогу на прибыль определяется исходя из ставки налога фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного периода.

4. Основные показатели деятельности организации

В отчетном году выручка составила:

- по основному виду деятельности — 337 984 995 рублей;
- по прочим видам деятельности — 2 397 700 рублей (сдача в аренду ТС);
- прочие доходы — 9 780 рублей .

Затраты на реализацию товаров, услуг:

- аренда топливного склада — 792 000,0 руб.;
- амортизация ОС — 2 493 368,0 руб.;
- себестоимость товаров — 313 053 587,0 руб.;
- фонд оплаты труда — 1 599 362,0 руб.;
- налоги (транспортный налог) — 120 445,0 руб.;
- страховые взносы – 483 007,0 руб.;
- транспортные услуги сторонних организаций – 14 941 040,0 руб.;
- материалы/запчасти – 1 810 277,0 руб.;
- прочие расходы (бухуслуги, почта, услуги связи, услуги банка, обновление программ, аренда парковочного места, госпошлины, услуги адвоката, страхование) — 3 077 705,0 руб.

Цены реализации менялись не только с учетом повышения закупочных цен, но и с учетом платежеспособности покупателей, в среднем наценка за 2025 год составила 8,3%.

Общая сумма дебиторской задолженности (расчеты с клиентами, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами) на конец 2025 года составила – 41 789 356,0 руб. (30 620 359,0 руб. задолженность покупателей за поставленные нефтепродукты, 11 168 997,0 руб. авансы выданные поставщикам), кредиторской задолженности – 11 106 893,0 руб. (5 241 482,0 руб. долг перед поставщиками, 5 865 411,00 руб. авансы от покупателей). По состоянию на 31.12.2025 года ООО «ТОП-Трейд» имеет краткосрочные обязательства в виде займов на сумму – 9 000 000,0 руб.

Основным и главным фактором, влияющим на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, является в первую очередь экономическая ситуация в Российской Федерации. В течение 2025 года цена на основной вид закупаемых нефтепродуктов значительно менялась в сторону увеличения, что сказалось на финансовой составляющей предприятия. Реализация по сравнению с 2024 годом снизилась на 12 442 390 руб. Увеличилась неплатежеспособность покупателей и снизилось их количество.

В целом, ООО «ТОП-ТРЕЙД» по итогам работы 2025 года убыточным не является.

Директор ООО «ТОП-Трейд»

Ченоков Е.С.