

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Торговая фирма "Турболайн"» за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Торговая фирма "Турболайн"»

Сокращенное наименование: ООО «ТФ "Турболайн"».

1.2. Идентификационные номера:

ИНН: 7804708212

ОКПО: 81164670

ОГРН: 1247800038200

1.3. Место нахождения:

195067, Город Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Пискаревка, пр-кт Непокорённых, д. 63, литера К2, помещ. 217.

1.4. Основной вид деятельности:

Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код ОКВЭД 45.31). Данный вид деятельности является основным, что подтверждается структурой выручки: за 2025 год доходы от оптовой торговли составили 22 287 тыс. руб.

1.5. Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составляет 4 человека.

1.6. Система налогообложения:

Общая система налогообложения (ОСНО). Общество является плательщиком налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость (НДС).

1.7. Категория субъекта:

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (МП), что позволяет применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая сокращенный состав отчетности.

1.8. Аудит:

В соответствии с критериями, установленными законодательством РФ, бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту (отмечено «НЕТ» на титульном листе).

1.9. Утверждение отчетности:

Отчетность утверждена генеральным директором 26 марта 2026 года.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Нормативная база:

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». Как субъект малого предпринимательства, Общество использует право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.2. Валюта отчетности и единицы измерения:

Отчетность составлена в валюте Российской Федерации. Все показатели приведены в тысячах рублей (код по ОКЕИ 384) без десятичных знаков.

2.3. Метод признания доходов и расходов:

Доходы и расходы признаются по методу начисления. Выручка от продажи товаров отражается в момент перехода права собственности на товары к покупателю (как правило, на дату отгрузки).

2.4. Учет запасов:

Запасы (товары для перепродажи) учитываются по фактической себестоимости приобретения. Списание товаров при продаже производится по средней себестоимости.

2.5. Учет внеоборотных активов:

По состоянию на отчетную дату и предшествующие периоды материальные внеоборотные активы (основные средства), нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы у Общества отсутствуют (строки 1150, 1170, 1190 баланса равны нулю).

2.6. Учет расходов:

Коммерческие расходы включают все затраты, связанные со сбытом товаров: транспортные расходы, арендные платежи, оплату труда и страховые взносы, услуги связи, банковские комиссии и иные затраты.

2.7. Учет налога на прибыль:

В отчете о финансовых результатах отражается текущий налог на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства Обществом не формируются в связи с применением упрощенных способов учета.

2.8. Допущение непрерывности деятельности:

Отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Признаков, указывающих на невозможность продолжения деятельности, не выявлено.

3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

Активы

3.1. Запасы (строка 1210)

Запасы Общества представлены товарами для перепродажи – автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Показатель На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023 Изменение 2025/2024

Запасы 2 184 1 101 - +1 083

Увеличение запасов на 1 083 тыс. руб. (98,4%) связано с расширением деятельности и ростом объемов закупок. Товары оцениваются по фактической себестоимости, резервы под снижение стоимости не создавались.

3.2. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Показатель На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023 Изменение 2025/2024

Дебиторская задолженность – всего 300 365 - -65

в том числе:

расчеты с покупателями и заказчиками 155 - - +155

расчеты с поставщиками и подрядчиками 135 93 - +42

расчеты по налогам и сборам - 69 - -69

расчеты по соцстрахованию - 202 - -202

расчеты по вкладам в уставный капитал 10 10 - 0

Дебиторская задолженность носит краткосрочный характер, платежи ожидаются в течение 12 месяцев. Снижение общей суммы задолженности на 65 тыс. руб. (17,8%) связано с погашением ранее возникших обязательств по налогам и страховым взносам. Задолженность покупателей (155 тыс. руб.) образовалась в конце отчетного периода. Просроченная и сомнительная задолженность отсутствует, резервы не создавались.

Пассивы

3.3. Капитал (строка 1300)

Показатель На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023 Изменение 2025/2024

Паевой фонд (уставный капитал) 10 10 - 0

Нераспределенная прибыль 337 141 - +196

Итого капитал 347 151 - +196

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль увеличилась на 196 тыс. руб., что соответствует совокупному финансовому результату (чистой прибыли) за 2025 год. Вся чистая прибыль отчетного периода направлена на увеличение капитала.

3.4. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Состав кредиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение	Доля в 2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	915	182	+733	41,1%
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	169	314	-145	7,6%
Расчеты по налогам и сборам	81	67	+14	3,6%
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	442	526	-84	19,8%
Сальдо по ЕНС	150	-	+150	6,7%
Расчеты по социальному страхованию	38	31	+7	1,7%
Расчеты с персоналом по оплате труда	433	325	+108	19,4%
Итого кредиторская задолженность	2 228	1 445	+783	100%

Задолженность перед поставщиками выросла в связи с увеличением объемов закупок товаров.

Вся кредиторская задолженность является текущей, просроченной задолженности не имеется.

3.5. Валюта баланса

Валюта баланса на 31.12.2025 составила 2 575 тыс. руб. (сумма активов), увеличившись по сравнению с 31.12.2024 (1 466 тыс. руб.) на 1 109 тыс. руб. (75,6%), что свидетельствует о расширении деятельности.

4. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах

Показатель	Код	2025 год	2024 год	Изменение	Темп роста, %
Выручка	2110	22 855	11 296	+11 559	202,3%
Себестоимость продаж	2120	(17 251)	(9 327)	+7 924	185,0%
Валовая прибыль	2100	5 604	1 969	+3 635	284,6%
Коммерческие расходы	2210	(5 313)	(1 778)	+3 535	298,8%
Прибыль от продаж	2200	291	191	+100	152,4%
Прочие расходы	2350	(31)	(14)	+17	221,4%

Прибыль до налогообложения	2300	260	177	+83	146,9%
Налог на прибыль (текущий)	2410	(65)	(35)	+30	185,7%
Чистая прибыль	2400	195	142	+53	137,3%

*Примечание: чистая прибыль рассчитана как разница между прибылью до налогообложения и текущим налогом на прибыль (260 – 65 = 195).

4.1. Выручка

В 2025 году выручка Общества увеличилась более чем в два раза по сравнению с 2024 годом (на 11 559 тыс. руб., или 102,3%). Основной вклад внесла оптовая торговля, выручка от которой выросла на 12 536 тыс. руб. (128,6%). Такой рост свидетельствует о значительном расширении деятельности.

4.2. Себестоимость и валовая прибыль

Себестоимость продаж выросла на 85,0%, что меньше темпа роста выручки. В результате валовая прибыль увеличилась в 2,8 раза (на 3 635 тыс. руб.), а ее доля в выручке возросла с 17,4% до 24,5%. Это может быть связано с увеличением торговой наценки или оптимизацией закупочных цен.

4.3. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы выросли почти в 3 раза (на 3 535 тыс. руб.), что опережает рост выручки. Это обусловлено увеличением переменных затрат (транспортные расходы, упаковка, услуги посредников), а также возможными разовыми затратами на рекламу или расширение складских мощностей.

4.4. Прибыль от продаж и чистая прибыль

Прибыль от продаж выросла на 52,4% (на 100 тыс. руб.), чистая прибыль – на 37,3% (на 53 тыс. руб.). Снижение темпов роста прибыли по сравнению с выручкой связано с опережающим ростом коммерческих расходов.

5. Анализ финансового положения

5.1. Ликвидность и платежеспособность

Оборотные активы (запасы + НДС + дебиторская задолженность) на 31.12.2025 составляют 2 505 тыс. руб. (без учета денежных средств). Краткосрочные обязательства (кредиторская задолженность) – 2 228 тыс. руб. Превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами свидетельствует о платежеспособности Общества.

5.2. Структура капитала

Доля собственного капитала в пассивах – 13,5% (347 / 2 575), доля кредиторской задолженности – 86,5%. Высокая зависимость от кредиторской задолженности характерна для торговых организаций, работающих с отсрочкой платежа от поставщиков.

5.3. Рентабельность

Рентабельность продаж по валовой прибыли: 24,5% (в 2024 г. – 17,4%)

Рентабельность продаж по чистой прибыли: 0,85% (в 2024 г. – 1,26%)

Рост валовой рентабельности свидетельствует об улучшении эффективности закупок и ценообразования. Снижение чистой рентабельности связано с опережающим ростом коммерческих расходов.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать влияние на оценку финансового положения Общества или требовать корректировки показателей отчетности, не выявлено. Отчетность подписана 26 марта 2026 года.

7. Прочие сведения

7.1. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами (учредителями, аффилированными лицами) в 2025 году не осуществлялись либо носили несущественный характер. Задолженность учредителям по выплате доходов отсутствует.

7.2. Государственная помощь

В отчетном периоде государственная помощь не получалась.

7.3. Забалансовые статьи

Арендованные основные средства, обеспечение обязательств и иные ценности, учитываемые за балансом, отсутствуют.

Генеральный директор

ООО «Торговая фирма "Турболайн"»

_____ А.В. Ковалев

26 марта 2026 г.