

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТОП-М»**

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТОП-М» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

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

1. Общая информация

Полное Наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТОП-М"
Сокращённое наименование	ООО «ТОП-М»
Юридический адрес	Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Карбышева, д. 4, офис 233а
Почтовый адрес	690048 Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Карбышева, д. 4, офис 233а
Телефон	+7(914)4441339
ИНН/КПП	2502064964/ 254301001
ОГРН	1212500013329
Расчётный счёт	40702810120020004861
Корреспондентский счёт	30101810800000000770
БИК банка	040813770
Банк	Филиал "Хабаровский" АО "Альфа-Банк"
Классификаторы в статистическом регистре	ОКВЭД 41.20
Среднесписочная численность	2

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

50% принадлежит Маркину Владимиру Алексеевичу.

50% принадлежит Ващенко Николаю Алексеевичу.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Маркин Владимир Алексеевич, Решение № 6 от 13.10.2022, с 14.10.2022 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Маркин Владимир Алексеевич.

Дочерних и зависимых обществ у Общества нет.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 17 282 тыс. руб.;
- прочие доходы — 860 тыс. руб. (Проценты полученные, прочие доходы).

Затраты составили:

- приобретение ОС — 3 тыс. руб.;
- амортизация ОС — 59 тыс. руб.;
- приобретение товаров и сырья — 2 770 тыс. руб.;
- электромонтажные работы – 10 925 тыс. руб.
- аренда помещений — 420 тыс. руб.;
- прочие расходы — 476 тыс. руб.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика 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 Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.». При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год не вносились корректировки.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

• Основные средства:

Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Лимит стоимости основных средств установлен в размере 100 тыс. рублей. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Амортизация основных средств начисляется линейным методом. Начисление амортизации осуществляется по всем группам основных средств линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации начинается с

первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. (пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (пп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020).

- Оценка при списании МПЗ:

—осуществляется по средней стоимости.

Бухгалтерский учет товарно-материальных ценностей ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

—от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

- Раскрытие информации по рискам:

Операционные риски: По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Финансовые риски: В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночные риски, риски ликвидности. Общая программа Общества по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

Репутационные риски минимальны, так как судебных процессов нет, жалоб от контрагентов в адрес Общества не поступало на протяжении последних 3 (трех) лет. Репутация Общества может быть признана положительной.

Прочие риски: В 2025 году продолжаются события, которые оказывают существенное влияние на Россию и мировую экономику. Эти события связаны с проведением Россией специальной военной операции (СВО) и введением в 2025 году новых пакетов санкций отдельными странами в отношении Российской Федерации. В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительные колебания курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества продолжает анализировать возможное воздействие изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Но стоит отметить, что ситуация на мировом рынке напрямую влияет на внутреннюю экономику, соответственно на Общество:

- Удорожание строительных материалов, оборудования и сырья напрямую влияет на сметную стоимость проектов и, как следствие, на платежеспособность заказчиков.

- Отрасль испытывает нехватку квалифицированных рабочих, что тормозит темпы строительства.

- Налоговые изменения сказываются на финансовом состоянии и рентабельности компании, в т.ч. в связи с отказом заказчиков корректировать стоимость в связи с изменением ставки НДС.

Генеральный директор ООО «Топ-М»

_____ Маркин В.А.

«23» марта 2026 г.