

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

г. Москва

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с действующим законодательством РФ и на основе принципа непрерывности деятельности. Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТОП ФЛАКОН» за 2025 год.

## 1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП ФЛАКОН» (далее «Общество») образовано в 2015 г.

Основной вид деятельности Общества в отчетном году - торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки, ОКВЭД 46.49.49.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 2 человека (31 декабря 2024 г. – 2 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 117292, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Академический, пр-кт 60-летия Октября, д. 18, к. 1, помещ. 4П.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Лукашов Герман Борисович.

Бенефициарным владельцем является Лукашов Герман Борисович (доля 100 %).

Размер уставного капитала на 31.12.2024 составляет 10 000 руб.

## 2. Учетная политика

2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3. Учет основных средств и нематериальных активов

После признания все ОС и НМА оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.4. Запасы

Запасы списываются по средней стоимости.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно [п. 17](#) ФСБУ 5/2019) (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.5. Учет расходов и доходов

Учет ведется методом начисления. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: [абз. 2 п. 9](#) ПБУ 10/99, [Инструкция](#) по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)). Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

### 3. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### 4. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	24 124	-	-	24 124
	3а 2024 г.	24 124	-	-	24 124
в том числе:					
Паи	3а 2025 г.	24 124	-	-	24 124
	3а 2024 г.	24 124	-	-	24 124
Итого	3а 2025 г.	24 124	-	-	24 124
	3а 2024 г.	24 124	-	-	24 124

ООО Топ Флакон принадлежит доля в уставном капитале ООО НПО ИНТЕХ ООО (ИНН 7100021991) в размере 90%.

### 5. Запасы

В соответствии с данными бухгалтерского баланса (строка 1210), стоимость запасов на отчетную дату составляет 22 332 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. — 19 711 тыс. руб.). Увеличение запасов обусловлено накоплением товарных запасов для обеспечения непрерывности торговой деятельности.

#### 5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	3а 2025 г.	19 721	8 947	(6 336)	X	22 332
	3а 2024 г.	21 379	7 370	(9 038)	X	19 711
в том числе:						
Сырье и материалы	3а 2025 г.	7	-	(7)	-	-
	3а 2024 г.	7	-	-	-	7
Готовая продукция	3а 2025 г.	132	-	-	-	132
	3а 2024 г.	132	-	-	-	132
Товар	3а 2025 г.	18 113	7 524	(5 782)	-	19 856
	3а 2024 г.	19 276	6 928	(7 982)	(109)	18 113
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	1 469	1 423	(547)	-	2 344
	3а 2024 г.	1 965	213	(718)	-	1 459
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	229	(338)	109	-

## 6. Дебиторская задолженность

В соответствии с данными бухгалтерского баланса (строка 1240), дебиторская задолженность на отчетную дату составляет 14 878 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. — 10 885 тыс. руб.). Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

### 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	10 885	4 495	(502)	14 878
	За 2024 г.	6 424	4 837	(376)	10 885
в том числе:	За 2025 г.	357	350	(145)	563
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	346	205	(194)	357
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	155	3 700	(155)	3 700
	За 2024 г.	-	155	-	155
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10 369	445	(199)	10 615
	За 2024 г.	5 896	4 473	-	10 369
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	(1)	-
	За 2024 г.	-	1	-	1
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	178	-	(178)	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	(2)	-
	За 2024 г.	5	2	(5)	2
Итого	За 2025 г.	10 885	4 495	(502)	14 878
	За 2024 г.	6 424	4 837	(376)	10 885

## 7. Обязательства

В соответствии с данными бухгалтерского баланса, общая сумма обязательств на отчетную дату составляет 58 822 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. — 52 657 тыс. руб.).

## 7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило		списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	36 105	6 069	(1 923)	-	40 251
	3а 2024 г.	38 500	-	(2 395)	-	36 105
в том числе:						
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	2 282	-	(1 923)	-	358
	3а 2024 г.	3 876	-	(1 595)	-	2 282
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	33 824	6 069	-	-	39 893
	3а 2024 г.	34 624	-	(800)	-	33 824
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	16 552	2 420	(375)	(25)	18 571
	3а 2024 г.	14 441	2 394	(283)	-	16 552
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	11 685	2 003	(325)	(25)	13 338
	3а 2024 г.	9 428	2 373	(117)	-	11 685
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	4 739	306	-	-	5 045
	3а 2024 г.	4 739	-	-	-	4 739
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	28	-	(23)	-	4
	3а 2024 г.	46	-	(18)	-	28
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	17	6	(17)	-	6
	3а 2024 г.	110	-	(93)	-	17
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	31	95	-	-	127
	3а 2024 г.	76	-	(45)	-	31
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1	-	(1)	-	-
	3а 2024 г.	-	1	-	-	1
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	6	7	-	-	13
	3а 2024 г.	-	6	-	-	6
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	24	-	(9)	-	15
	3а 2024 г.	34	1	(10)	-	24
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	21	2	-	-	22
	3а 2024 г.	7	13	-	-	21
Итого	3а 2025 г.	52 657	8 489	(2 298)	(25)	58 822
	3а 2024 г.	52 941	2 394	(2 678)	-	52 657

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

Снижение расходов на 29,5% (с 12 130 до 8 556 тыс. руб.) напрямую связано с уменьшением объемов реализации товаров в отчетном году.

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	5 782	8 091
Затраты на оплату труда	529	529
Отчисления на социальные нужды	160	144
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 961	3 199
Итого по элементам	9 432	11 963
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(875)	168
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 556	12 130

## **9. Иная информация**

Иные существенные события, которые могли или могут оказать на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Генеральный директор

Лукашов Герман Борисович

30 марта 2026 г.