Юридический адрес: 108828, г. Москва, поселение Краснопахорское, с. Былово, вл. 1А, офис 3
E-mail info@toplelellift.ru
ОГРН 1187746998548
ИНН 7743285510

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом в 2025 году: 46.69.5 (Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.)

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
без включения процентов, связанных с капвложениями;
без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.
Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС.
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Расшифровка строки баланса 1150:

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	158 820,00	158 820,00						158 820,00	158 820,00	
Транспортные средства	6 500 031,09	2 328 746,58	4 171 284,51		1 300 006,26			6 500 031,09	3 628 752,84	2 871 278,25
Итого	**6 658 851,09**	**2 487 566,58**	**4 171 284,51**		**1 300 006,26**			**6 658 851,09**	**3 787 572,84**	**2 871 278,25**

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. НМА относятся неисключительные права на лицензионное ПО, лицензии на отдельные виды деятельности и любые успешные НИОКР, но не признают НМА самостоятельно созданные товарные знаки и другие средства индивидуализации (п. п. 4, 8 ФСБУ 14/2022, ст. 257 НК РФ).
Согласно учетной политики, установлен лимит стоимости НМА в бухгалтерском учете - больше 100 000 руб.. Малоценные НМА сразу списываются в расходы в бухгалтерском и налоговом учете. Одновременно их отражают за балансом и списывают при прекращении использования объекта (п. 7 ФСБУ 14/2022, ст. 256 НК РФ).

Расшифровка строки баланса 1170:

НМА в компании на 31.12.2025г. отсутствуют. Амортизация по НМА не начисляется.

В строке 1170 баланса учитывается сальдо по счету 09 (Отложенные налоговые активы)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	2 129 617,85		3 167 516,04	4 482 537,14	814 596,75	
Дебиторская задолженность			22,91		22,91	
Кредиторская задолженность			1 716,99		1 716,99	
Курсовые разницы по расчетам в валюте	267 775,38			267 775,38		
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	443,07			443,07		
Материалы			18 763,54		18 763,54	
Основные средства	173 398,37			173 398,37		
Расходы будущих периодов	48 140,03		71 021,41		119 161,44	
Убыток текущего периода			3 075 990,94	3 075 990,94		
Прочие расходы			0,25		0,25	
Убытки прошлых лет	1 088 112,14			719 800,25	368 311,89	
Арендные обязательства	551 748,86			245 129,13	306 619,73	
Итого	2 129 617,85		3 167 516,04	4 482 537,14	814 596,75	

2.5. Учет запасов

2.5.1. 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 ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО
(Основание: ФСБУ 5/2019)
2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Расшифровка строки баланса 1210:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сырье и материалы	295 684,84		1 456 718,07	1 594 403,90	157 999,01	
Товары	10 562 880,25		46 540 671,85	50 060 235,59	7 043 316,51	
Основное производство			10 763 642,18	7 760 754,79	3 002 887,39	
Итого	**10 858 565,09**		**58 761 032,10**	**59 415 394,28**	**10 204 202,91**	

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Расшифровка строки баланса 1240 (дебиторская задолженность):

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Дебиторская задолженность по заказчикам в валюте	1 204 809,45		104 360 071,59	103 540 011,01	2 024 870,03	
Дебиторская задолженность по поставщикам	4645129,76		59 553 414,82	60202482,69	3 996 061,89	
Задолженность по налогам	1 160 310,71		15 370 445,99	16 434 474,35	96 282,35	
Задолженность по заработной плате	1 553 088,10		2 008 457,22	2 009 416,65	1 552 128,67	
Задолженность по подотчетным лицам	71 898,55		407 350,08	357 482,90	121 765,73	
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	114 676,20				114 676,20	
Итого	**8 678 014,22**		**181 699 739,70**	**182 543 867,60**	**7 905 784,87**	

Расшифровка строки баланса 1520 (краткосрочная кредиторская задолженность):

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Кредиторская задолженность по поставщикам		3 431 255,42	57 883 059,12	55 939 856,91		1 488 053,21
Кредиторская задолженность по заказчикам		29 051 710,37	98 573 407,27	82 451 866,99		12 930 170,09
НДС по авансам и предоплатам	4 846 808,06		13 735 277,99	16 429 716,36	2 152 369,69	
Задолженность по налогам	1409,8	2 339 088,17	35 593 885,17	34 934 526,22		1 678 319,41
Задолженность по зарплате	39,21		2 059 140,12	2 060 659,33		1 480,00
Задолженность по подотчетным	58669,42		285 140,02	349 798,39		5 988,95
Расчеты по выплате доходов		761 904,38				761 904,38
Итого	**4906926,49**	**35 583 958,34**	**208 129 909,69**	**192 166 424,20**	**2152369,69**	**16 865 916,04**

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Учет прямых производственных затрат по монтажу оборудования ведется на счете 20 позаказно. Ежемесячно, пропорционально суммам всех прямых затрат, общепроизводственные затраты со счета 25 списываются в дебет счета 20. Учет незавершенного производства ведется без инвентаризации. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и 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))

Расшифровка строки 2120 Отчета о финансовых результатах:

Расходы по обычным видам деятельности:	**80 957 229,01 ₽**
В т.ч.	
Сырье и материалы	1 581 377,08 ₽
Товар	50 060 235,59 ₽
Амортизация	1 300 006,26 ₽
Оплата труда	17 179 924,05 ₽
Страховые взносы	3 199 660,04 ₽
Прочие затраты	7 636 025,99 ₽

2.10. Получение и использование бюджетных средств

2.10.1. В 2025 году компания не участвовала в государственных тендерах, не получала грантов, ссуд и субсидий, источниками которых являются государственные бюджеты различных уровней.

2.11. Бухгалтерская отчетность

2.11.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении
показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.12. Капитал и расчеты с участниками

2.12.1. Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб. и оплачен полностью.
Участниками Общества являются: Прудников Антон Сергеевич, доля участия - 42 000,00 рублей (42%); Алеексеенко Дмитрий Васильевич, доля участия — 42 000,00 рублей (42%), ООО «ПАНДА ГРУПП» (ИНН 7728878379) - 16000,00 рублей (16%).

В 2025 году, Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Расшифровка строки баланса 1300 (нераспределенная прибыль/непокрытый убыток):

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Нераспределенная прибыль		5 558 966,05		5 715 817,84		11 274 783,89
Итого		**5 558 966,05**		**5 715 817,84**		**11 274 783,89**

2.13. Органы управления

Единоличный исполнительный орган Генеральный директор Турбаев Роман Владимирович.

Генеральный директор ООО «ТОП ЛЕВЕЛ ЛИФТ» _____/ Турбаев Р.В.