

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО «ТОПВЕНТ»**

за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТОПВЕНТ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

ООО «ТОПВЕНТ» (далее – Общество) создано 10 декабря 2021 года

Местонахождение Общества: 197183, Санкт-Петербург, вн.тер.г.муниципальный округ Ланское, Приморский пр., д.21 литера А, пом.1-Н, пом. 2

ИНН 7802918126

КПП 781401001

ОГРН 1217800179520

Среднегодовая численность работающих Общества за отчетный период составила 2 человека (в 2024 году - 1 человек) фонд оплаты труда за 2025 год составил 678 тыс. рублей, средняя заработная плата в организации составила 28,2 тыс. рублей

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 45.31 «Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями». Кроме оптовой торговли в 2025 году Общество занималось изготовлением готовой продукции и выполняло подрядные работы

Общество не имеет обособленных подразделений.

Участниками Общества являются:

- Долбачев Геннадий Валерьевич, ИНН 682903034481, доля участия - 100%

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлял генеральный директор Казарина Анастасия Валерьевна, ИНН 110105767476

Бухгалтерский учет в Обществе ведется генеральным директором.

Общество применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на прибыль и НДС.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 30 декабря 2024 г. № У/5.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Величина чистых активов составляет:

На 31.12.2025 года – 3045 тыс. рублей;

На 31.12.2024 года – 3040 тыс. рублей;

На 31.12.2023 года – 1690 тыс. рублей.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Методы Учетной политики по объектам учета приведены в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и основных элементов учетной политики

Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5 %.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год корректировки не вносились, используются данные сформированные на 31.12.2023 и 31.12.2024 гг.

АКТИВ

Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

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 – 100 000 рублей. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Проверка на обесценение проведена на 31.12.2025 года, случаев обесценения не выявлено. Амортизация начисляется линейным способом. В 2025 году были приобретены основные средства

стоимость. 112 тыс. рублей; выбытия основных средств не было. По состоянию на 31.12.2025 года:

- Первоначальная стоимость основных средств – 2947 тыс. рублей;
- Начислена амортизация – (951) тыс. рублей
- Остаточная стоимость – 1996 тыс. рублей

Запасы (срока 1210 бухгалтерского баланса)

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости с учетом ТЗР, списание в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости. Учет себестоимости готовой продукции и оценка незавершенного производства осуществляется по прямым статьям затрат, к которым относятся амортизация оборудования, стоимость материалов, услуги подрядных организаций. В составе запасов по состоянию на 31.12.25 числятся ТМЦ стоимостью 16 615 тыс. рублей:

- Сырье и материалы – 2948 тыс. рублей;
- Товары – 14117 тыс. рублей

Обществом не формируется резерв под обесценение запасов

Финансовые и другие оборотные активы, включая дебиторскую задолженность (строка 1240 бухгалтерского баланса)

В составе финансовых активов отражен НДС, уплаченный поставщикам и подрядчикам и не предъявленный бюджету на 31.12.25 в размере 1691 тыс. рублей; финансовые вложения – займы, выданные другим организациям в размере 1618 тыс. рублей; расходы будущих периодов в размере 19 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Договоров, исполнение по обязательствам которых производилось неденежными средствами, не было. Резервов по сомнительным долгам не создавалось, т.к. у дебиторской задолженности не было признаков сомнительной

Расшифровка показателя:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Итого дебиторская задолженность, в т.ч	5861	16801	50603
Задолженность покупателей	3967	16553	46586
Задолженность поставщиков	653	187	3795
Прочая задолженность	1241	61	222

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. составляют:

Тыс.руб.			
Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Денежные средства в рублях в кассе			
Денежные средства на расчетных счетах	214	12104	98
Денежные средства в валютных счетах			
Итого денежные средства	214	12104	98
Итого денежные эквиваленты			

КАПИТАЛ

Информация о капитале Общества представлена в строках 1300 бухгалтерского баланса. Размер уставного капитала 520 тыс. рублей, в 2025 году изменений уставного капитала не было

Величина чистых активов составляет:

На 31.12.2025 года – 3045 тыс. рублей;

На 31.12.2024 года – 3040 тыс. рублей;

На 31.12.2023 года – 1690 тыс. рублей.

По результатам работы в 2024 году участникам Общества дивиденды не начислялись и не выплачивались

На 31.12.2025 года уставный капитал полностью оплачен.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Договоров, исполнение по обязательствам которых производилось неденежными средствами, не было.

В составе кредиторской задолженности на 31.12.25 числились:

Расшифровка показателя:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Итого кредиторская задолженность, в т.ч	24968	32352	49880
Задолженность поставщикам	24053	30679	44062
Задолженность перед заказчиками по полученным авансам	751	998	5577
Прочая задолженность	164	675	241

4. Раскрытие информации, представленной в Отчете о финансовых результатах

ВЫРУЧКА (строка 2110 отчета о финансовых результатах) И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (строка 2320 и 2340 отчета о финансовых результатах)

Учет доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация по видам доходов и расходов раскрывается в том случае, если их величина составляет более 5% от общей величины доходов и расходов соответственно.

Выручка за 2025 год составила 33 758 тыс. рублей, включая:

- Производство готовой продукции 4 998 тыс. рублей;
 - Оптовая торговля 22 173 тыс. рублей;
 - Подрядные работы 6 587 тыс. рублей
- В составе прочих доходов в 2025 году в размере 5 483 тыс. рублей отражены:
- Проценты к получению 232 тыс. рублей;
 - Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком давности 1580 тыс. рублей
 - Результат от реализации прочего имущества 3671 тыс. рублей

**СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (строка 2120 отчета о финансовых результатах),
КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (строка 2210 отчета о финансовых результатах) И
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (строки 2330 и 2350 отчета о финансовых результатах)**

Учет расходов от обычных видов деятельности и прочих расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно в полной сумме списываются на расходы на продажу.

Структура управленческих расходов (строка 2210 отчета о финансовых результатах) представлена в таблице:

тыс.руб.		
Статья затрат	2025 год	2024 год
Себестоимость товаров	16193	27452
Фот, начисления на ФОТ	883	367
Амортизация	575	273
Аренда зданий, помещений и оборудования	168	61
Услуги сторонних организаций	10734	10911
Материальные расходы	10161	10014
Прочие	22	-
ИТОГО:	38736	49078

В составе прочих расходов (строка 2350 отчета о финансовых результатах) за 2025 год отражены расходы в размере 449 тыс. рублей, включающие в себя:

- Услуги банков 76 тыс. рублей;
- Штрафы и пени 47 тыс. рублей;
- Списание дебиторской задолженности 116 тыс. рублей
- Списание товаров 74 тыс. рублей;
- Прочие расходы – 136 тыс. рублей

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1. Информация о связанных сторонах.

В ходе своей обычной деятельности Общество не совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Основные владельцы (акционеры (участники), распоряжающиеся более чем 10% голосующих акций, либо имеющие существенное влияние по другим основаниям)

100%	Долбачев Геннадий Валерьевич, ИНН 682903034481
------	--

Связанными сторонами являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество взаимозависимого лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается взаимозависимым
1	2	3	4
1.	Долбачев Геннадий Валерьевич, ИНН 682903034481	г. Санкт-Петербург	Лицо является единственным владельцем
2.	Казарина Анастасия Валерьевна, ИНН 110105767476	г. Санкт-Петербург	Лицо является единоличным исполнительным органом общества,

Операций со связанными сторонами в 2025 году нет

Информация о дочерних и зависимых Обществах

Дочерних и зависимых обществ нет. Совместная деятельность не осуществляется.

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем ООО «ТОПВЕНТ» имеющим преимущественное участие в уставном капитале является Долбачев Геннадий Валерьевич, ИНН 682903034481

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

К управленческому персоналу Общества относится генеральный директор. За 2025 год общая сумма вознаграждения управленческого персонала Общества, включая заработную плату и премии, составила 452 тыс. руб., в том числе краткосрочные вознаграждения:

- оплата труда 348 тыс. руб.
- начисленные взносы во внебюджетные фонды 104 тыс. руб.,

В 2025 году долгосрочных выплат не было

4.2. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало.

4.3. События после отчетной даты

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации. Событие после отчетной даты признается существенным

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2025 год, в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

4.4. Информация по прекращаемой деятельности

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 составили 3045 тыс. руб.

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

4.5. Раскрытие информации по рискам

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Финансовые риски

1) Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов на материалы и оборудование, курсов иностранных валют, необходимые для продолжения торговой деятельности

2) Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при изменении условий и объемов предоставления займов основным заемщиком. Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Общество периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

3) Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Правовые риски

Риски неисполнения контрагентами своих обязательств минимизируются путем защиты интересов Общества при заключении договоров поставки и договоров подряда. Правовые риски незначительны, т.к. применяемые формы договоров с поставщиками и подрядчиками проработаны. У Общества нет судебных споров.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

В 2025 году продолжаются события, которые оказывают существенное влияние на Россию и мировую экономику. Эти события связаны с проведением Россией СВО и введением в 2025 году новых пакетов санкций отдельными странами в отношении Российской Федерации.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества продолжает анализировать возможное воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Репутационные риски

минимальны, т.к. судебных процессов нет, жалоб от контрагентов в адрес Общества не поступало на протяжении последних 3х лет. Репутация организации может быть признана положительной.

Генеральный директор
ООО «ТОПВЕНТ»

А.В. Казарина

Дата подписания 30 марта 2026 года.