



Общество с ограниченной ответственностью
«ТОП-Трейд»

ОГРН 1051002300095

ИНН 1020009941

КПП 100101001

Р/с 407028108250000000609 в КАРЕЛЬСКОМ ОТДЕЛЕНИИ

№8628 ПАО СБЕРБАНК г. Петрозаводск

К/с 30101810600000000673

БИК 048602673

исх. № 0 от 6 марта 2024 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ БАЛАНСУ ООО «ТОП-Трейд» за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП-Трейд», ИНН 1020009941, юридический (почтовый) адрес: г. Петрозаводск, пр. Первомайский, д.9, кв.26

Дата государственной регистрации 28.02.2005года.

ОРГЭН 1051002300095. Уставный капитал составляет – 10000,00 руб., на 100 % сформирован за счет вклада физического лица, единственного учредителя.

Среднесписочный состав за отчетный год составил 3 человека.

Основным видом деятельности ООО «ТОП-ТРЕЙД» является оптовая продажа нефтепродуктов, по нему 2023 год получен доход в размере – 267 433 212,74 руб. (без НДС) или 98,6% от общего дохода организации, дополнительным – сдача в аренду транспортных средств в сумме – 3 872 516,66 руб. или 1,4% от общего дохода. Всего выручка за 2023 год составила – 271 305 729,40 руб. (без НДС). Цены реализации менялись не только с учетом повышения закупочных цен, но и с учетом платежеспособности покупателей, в среднем наценка за 2023 год составила 9,1%.

Стоимость основных производственных средств по состоянию на 31.12.2023 составляет 22 795 477,64 руб., начисленная сумма амортизации – 3 472 418,87 руб., процент износа основных средств за 2023 г. составляет 15,2%.

Общая сумма дебиторской задолженности (расчеты с клиентами, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами) на конец 2023 года составила –22 053 902,16 руб. (21 038 728,50руб. задолженность покупателей за поставленные нефтепродукты, 1 015 173,66 руб. авансы выданные поставщикам), кредиторской задолженности – 1 404 565,46 руб. (1 223 011,81 руб. долг перед поставщиками (в т.ч. по лизингу), 181 553,65 руб. авансы от покупателей). По состоянию на 31.12.2023 года ООО «ТОП-Трейд» имеет краткосрочные обязательства в виде займов на сумму – 6 850 000,0 руб.

Расходы предприятия за отчетный период составили – 264 075 937,16 руб., а именно:

- себестоимость товара – 243 196 743,91 руб. или 92,0%
- амортизация основных средств – 3 472 418,87 руб. или 1,3%
- материальные расходы – 988 469,76 тыс. руб. или 0,4%
- фонд оплаты труда + страховые взносы – 1 496 539,51 руб. или 0,6%
- транспортные расходы – 12 049 005,09 руб. или 4,6%
- налоги и сборы – 142 250,0 руб. 0,1 %
- аренда помещения (офис) – 178 640,0 руб. или 0,1%
- услуги хранения и заправки ГСМ – 724 150,0 руб. или 0,3%
- бухгалтерские услуги – 450 000,00 руб. или 0,1%
- прочие расходы – 1 377 720,02 тыс. руб. или 0,5%

К прочим расходам отнесены: юридические услуги, текущий ремонт и обслуживание автомобилей, услуги почты, страхование автотранспорта, запасные части, расходы на анализ нефтепродуктов, обслуживание ППЦ и прочее.

Прочие внереализационные доходы предприятия за 2023 год составили – 827 423,08 руб. (возмещение сумм по мировому соглашению, полученные неустойки и штрафные санкции).

Прочие внереализационные расходы составили – 1 972 421,09 руб., а именно:

- услуги банка – 28 404,0 руб.
- %% за пользование краткосрочными займами – 1 070 390,41 руб.
- госпошлина – 25 209,07 руб.
- прочие - 848 417,61 руб. (списание просроченной задолженности, штрафы и т.д.)

Основным и главным фактором, влияющим на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, является в первую очередь экономическая ситуация в Российской Федерации. В течение 2023 года цена на основной вид закупаемых нефтепродуктов значительно менялась в сторону увеличения, что сказалось на финансовой составляющей предприятия. Реализация по сравнению с 2022 годом снизилась на 31 832 237,10 руб. или на 10,6%.

ООО «ТОП-ТРЕЙД» по итогам работы 2023 года не является убыточным, так прибыль организации за вычетом налога на прибыль и аналогичных платежей, составила – 4 846 362,23 руб.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета подразумевает:

1. Издержки обращения, за исключением транспортных расходов, оказываемых сторонними организациями, приходящихся на остаток товара, полностью списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу». Сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку товаров на конец отчетного периода, исчисляется по среднему проценту издержек обращения за отчетный период с учетом переходящего остатка на начало отчетного периода.

2. Метод оценки материально-производственных запасов и товаров, используемых для определения размера материальных расходов и определения стоимости приобретенных товаров производится по средней себестоимости.

3. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, амортизация по объектам основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом.

4. Резервы по сомнительным долгам, расходам на ремонт основных средств, расходам на оплату отпусков и ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создаются.

5. Для целей налогообложения по налогу на добавленную стоимость утвержден момент определения налоговой базы по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов, то есть день отгрузки (передачи) товаров, выполнения работ и услуг.

6. Методом признания дохода (расхода) для расчета налога на прибыль является дата получения дохода (осуществления расхода), которая определяется по методу начисления, то есть доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

7. Сумма авансовых платежей по налогу на прибыль определяется исходя из ставки налога фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного периода.

Директор ООО «ТОП-Трейд»

Чесноков Е.С.

