

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
за 2023 год

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТОПТРЕЙД». Далее по тексту – Общество.
- 1.2. Зарегистрировано 08.12.2014. ОГРН 1147847429520.
- 1.3. Местонахождение (адрес): 195160, Санкт-Петербург, шоссе Революции, д. 3, лит. А, оф. 908.
- 1.4. Среднесписочная численность работников за отчетный период – 2 человека.
- 1.5. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, действующий на основании Устава.
- 1.6. Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая неспециализированная.

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.

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.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
 - переоценка не проводится;
 - лимит стоимости активов для отнесения их к основным средствам составляет 100 тыс. руб.
- Оценка при списании МПЗ:
 - осуществляется по средней стоимости.
- 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. В 2023 году выручка от реализации товаров (работ, услуг) составила 3 873 148 тыс.рублей (без НДС).

3.2. Прочие доходы в сумме 16 560 тыс. руб., полученные в 2023 году, включают в себя:

- проценты к получению – 192 тыс. руб.;
- штрафы по хозяйственным договорам – 11 915 тыс. руб.;
- прочие доходы – 4 453 тыс. руб.

3.3. Прочие расходы за 2023 год составили 77 738 тыс. руб., в том числе:

- проценты к уплате – 72 140 тыс. руб.;
- услуги банков – 1 673 тыс. руб.;
- штрафы по хозяйственным договорам – 82 тыс. руб.;
- прочие расходы – 3 843 тыс. руб.

3.4. Наличие и движение основных средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (- всего)	за 2023 г.										
	за 2022 г.										
в том числе: Право пользования арендой	за 2023 г.			7 417						7 417	
	за 2022 г.										

3.5. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступления и затраты	Выбыло	
Запасы – всего	за 2023 г.	193 689	3 631 375	(3 689 041)	136 022
	за 2022 г.	90 628	3 538 786	(3 435 725)	193 689
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	-	133	(133)	-
	за 2022 г.	-	99	(99)	-
Товары для перепродажи	за 2023 г.	187 037	3 476 635	(3 530 318)	133 354
	за 2022 г.	89 355	3 416 010	(3 318 328)	187 037
Прочие запасы и затраты	за 2023 г.	6 652	154 607	(158 591)	2 668
	за 2022 г.	1 273	122 677	(117 298)	6 652

Признаков обесценения запасов не выявлено, поэтому резерв под снижение стоимости материальных запасов не создается.

3.6. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.23 по строке 1230 баланса составила 848 695 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	436 753		12 899 570		(12 487 628)			848 695	
	за 2022 г.	290 862		8 474 374		(8 328 483)			436 753	
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	245 487		4 647 777		(4 392 537)			500 727	
	за 2022 г.	72 608		4 239 787		(4 066 908)			245 487	
Авансы выданные	за 2023 г.	132 243		4 394 523		(4 272 538)			254 228	
	за 2022 г.	181 356		4 180 754		(4 229 867)			132 243	
Прочая	за 2023 г.	59 023		3 857 270		(3 822 553)			93 740	
	за 2022 г.	36 898		53 833		(31 708)			59 023	
Итого	за 2023 г.	436 753		12 899 570		(12 487 628)			848 695	

за 2022 г.	290 862	8 474 374	(8 328 483)	436 753
------------	---------	-----------	-------------	---------

Резервы по сомнительным долгам в налоговом учете не создаются, в бухгалтерском учете в соответствии с учетной политикой резервы по сомнительным долгам создаются в отношении задолженности, по которой имеется обращение в суд за взысканием задолженности. На конец 2023 года подобная задолженность или невыполненные судебные решения отсутствуют.

3.7. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.23 по строкам 1510 и 1520 баланса составила 845 834 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	575 522	8 498 900	72 108	(8 300 696)		845 834
	за 2022 г.	350 132	8 760 292	25 313	(8 560 215)		575 522
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	1 991	4 348 592		(4 348 625)		1 958
	за 2022 г.	506	4 279 112		(4 277 627)		1 991
авансы полученные	за 2023 г.	128 947	731 665		(760 007)		100 605
	за 2022 г.	199 102	2 703 325		(2 773 480)		128 947
расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	4 009	35 756		(33 079)		6 686
	за 2022 г.	555	19 145		(15 691)		4 009
кредиты	за 2023 г.	440 467	3 380 687	72 108	(3 156 709)		736 553
	за 2022 г.	149 897	1 758 631	25 313	(1 493 374)		440 467
прочая	за 2023 г.	108	2 200		(2 276)		32
	за 2022 г.	72	79		(43)		108
Итого	за 2023 г.	575 522	8 498 900	72 108	(8 300 696)		845 834
	за 2022 г.	350 132	8 760 292	25 313	(8 560 215)		575 522

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

4.1. Аффилированные лица:

N	Полное наименование или Ф. И. О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которых лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, %
1	Борисов Дмитрий Михайлович		Генеральный директор - Единоличный исполнительный орган	04.02.2019	-
			Участник Общества	15.02.2019	100

4.2. Информация по сделкам с аффилированными лицами

№	Наименование аффилированного лица	Характер отношений	Вид операций	Объем операций, тыс. руб.	Задолженность по операции на 31.12.23
1	Борисов Дмитрий Михайлович	влияние	Выплата заработной платы	1 483	12
2	Борисов Дмитрий Михайлович	влияние	Выплата дивидендов	1 265	0

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

5.1. События после отчетной даты отсутствуют.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

6.1. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРЕДМЕТАХ АРЕНДЫ

7.1. В отчетном периоде Обществом был заключен договор лизинга сроком на 3 года на автомобиль для использования его в хозяйственной жизни Общества.

7.2. За отчетный период проценты, начисленные на задолженность по лизинговым платежам, составили 33 тыс. руб.

7.3. Процентная ставка по дисконтированию рассчитана исходя из общей суммы лизинговых платежей и расходов лизингодателя на приобретение предмета лизинга.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

8.1. В отчетном периоде Обществом получена налогооблагаемая прибыль в размере 123 629 384 руб.

8.2. Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2023 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
						Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	6	7	8	9	10	10a	10б	11	11a	11б
Основные средства		7 416 666,67		1 483 333,33				7 416 666,67	1 483 333,33	
Арендные обязательства	6 024 890,10		1 204 978,02		6 024 890,10	1 024 978,02				
Проценты по обязательствам		1 908 860,71		381 772,14				1 908 860,71	381 772,14	
Итого	6 024 890,10	9 325 527,38	1 204 978,02	1 865 105,47	6 024 890,10	1 024 978,02		9 325 527,38	1 865 105,47	

8.3. Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2023 г.

Код	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	126 028 578,95
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	1 204 978,02
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	1 865 105,47
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	74 848,38
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-660 127,45
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-660 127,45
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-24 725 877,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-25 386 004,45
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-25 205 715,79
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-14 969,68
8	Чистая прибыль (А) + (5)	100 642 574,50

9. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

- 9.1. Валюта баланса на 31.12.23 составила 1 070 349 тыс. рублей.
- 9.2. Общество подтверждает, что намерения прекратить свою деятельность в течение следующих 12 месяцев отсутствуют.
- 9.3. В целях применения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» на конец 2023 года отсутствуют неиспользованные дни отпуска у всех сотрудников.
- 9.4. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации

Руководитель



Борисов Дмитрий
Михайлович

(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.