

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
за 2024 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 – 4 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.;
 - начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств.
- 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.
- Резервы по сомнительным долгам создаются в отношении задолженности, по которой имеется обращение в суд за взысканием задолженности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- 3.1. В 2024 году выручка от реализации товаров (работ, услуг) составила 6 236 483 тыс.рублей (без НДС).

3.2. Прочие доходы в сумме 1 205 тыс. руб., полученные в 2024 году, включают в себя:

- проценты к получению – 1 194 тыс. руб.;
- прочие доходы – 11 тыс. руб.

3.3. Прочие расходы за 2024 год составили 215 673 тыс. руб., в том числе:

- проценты к уплате – 209 811 тыс. руб.;
- услуги банков – 2 302 тыс. руб.;
- штрафы по хозяйственным договорам – 1 338 тыс. руб.;
- транспортный налог – 40 тыс. руб.;
- прочие расходы – 2 182 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 2024 г.	7 417					(742)			7 417	(742)
	за 2023 г.			7 417						7 417	
в том числе: Право пользования арендой	за 2024 г.	7 417					(742)			7 417	(742)
	за 2023 г.			7 417						7 417	

3.5. Наличие и движение финансовых вложений

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Краткосрочные - всего	за 2024 г.	51 000		1 103 450	(1 079 450)		1 194		75 000	
	за 2023 г.			296 600	(245 600)		192		51 000	
в том числе: Депозитные счета	за 2024 г.	51 000		1 103 450	(1 079 450)		1 194		75 000	
	за 2023 г.			296 600	(245 600)		192		51 000	
Финансовых вложений - итого	за 2024 г.	51 000		1 103 450	(1 079 450)		1 194		75 000	
	за 2023 г.			296 600	(245 600)		192		51 000	

3.6. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступления и затраты	Выбыло	
Запасы – всего	за 2024 г.	136 022	6 152 041	(5 931 341)	356 722
	за 2023 г.	193 689	3 631 375	(3 689 041)	136 022
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	-	54	(54)	-
	за 2023 г.	-	133	(133)	-
Товары для перепродажи	за 2024 г.	133 354	5 977 499	(5 758 145)	352 708
	за 2023 г.	187 037	3 476 635	(3 530 318)	133 354

Прочие запасы и затраты	за 2024 г.	2 668	174 488	(173 142)	4 014
	за 2023 г.	6 652	154 607	(158 591)	2 668

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

3.7. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.24 по строке 1230 баланса составила 1 102 271 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 2024 г.	848 695		19 784 768		(19 531 192)			1 102 271	
	за 2023 г.	436 753		12 899 570		(12 487 628)			848 695	
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.	500 727		7 632 887		(7 135 923)			997 691	
	за 2023 г.	245 487		4 647 777		(4 392 537)			500 727	
Авансы выданные	за 2024 г.	254 228		6 541 847		(6 699 388)			96 687	
	за 2023 г.	132 243		4 394 523		(4 272 538)			254 228	
Прочая	за 2024 г.	93 740		5 610 034		(5 695 881)			7 893	
	за 2023 г.	59 023		3 857 270		(3 822 553)			93 740	
Итого	за 2024 г.	848 695		19 784 768		(19 531 192)			1 102 271	
	за 2023 г.	436 753		12 899 570		(12 487 628)			848 695	

На конец 2024 года задолженность, по которой имеется обращение в суд, или невыполненные судебные решения отсутствуют. Таким образом, резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.8. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.24 по строкам 1510 и 1520 баланса составила 1 317 716 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 2024 г.	845 834	13 915 105	208 768	(13 651 991)		1 317 716
	за 2023 г.	575 522	8 498 900	72 108	(8 300 696)		845 834
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.	1 958	7 379 426		(7 379 408)		1 976
	за 2023 г.	1 991	4 348 592		(4 348 625)		1 958
авансы полученные	за 2024 г.	100 605	292 965		(393 570)		-
	за 2023 г.	128 947	731 665		(760 007)		100 605
расчеты по налогам и взносам	за 2024 г.	6 686	66 145		(67 031)		5 800
	за 2023 г.	4 009	35 756		(33 079)		6 686
кредиты	за 2024 г.	736 553	6 176 405	208 768	(5 811 901)		1 309 825
	за 2023 г.	440 467	3 380 687	72 108	(3 156 709)		736 553
прочая	за 2024 г.	32	164		(81)		115
	за 2023 г.	108	2 200		(2 276)		32
Итого	за 2024 г.	575 522	8 498 900	72 108	(8 300 696)		845 834
	за 2023 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 - Единичный 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 31.12.24
1	Борисов Дмитрий Михайлович	влияние	Выплата заработной платы	1 236	47
2	Борисов Дмитрий Михайлович	влияние	Выплата дивидендов	34 141	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 2023 году 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 1 043 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 92 541 920 руб.
- 8.2. Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2024 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				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		
Основные средства		6 674 999,95		1 668 749,99				- 741 666,72				148 333,34
Арендные обязательства	3 898 752,42		974 688,11		-2 126 137,68		425 227,53					
Проценты по обязательствам		865 648,66		216 412,17				-1 043 212,05				208 642,40
Итого	3 898 752,42	7 540 648,61	974 688,11	1 885 162,16	-2 126 137,68		425 227,53	-1 784 878,77				356 975,74

8.3. В связи с изменением с 2025 года ставки налога на прибыль был произведен пересчет отложенных активов и обязательств:

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
					Признание	Погашение	Признание	Погашение				
Основные средства		7 416 666,67		1 483 333,33				148 333,34		333 750,00		1 668 749,99
Арендные обязательства	6 024 890,10		1 204 978,02			425 227,53			194 937,62		974 688,11	
Проценты по обязательствам		1 908 860,71		381 772,14				208 642,40		43 282,43		216 412,17
Итого	6 024 890,10	9 325 527,38	1 204 978,02	1 865 105,47		425 227,53		356 975,74	194 937,62	377 032,43	974 688,11	1 885 162,16

8.4. Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.

Код	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	92 781 724,86
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 204 978,02
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 865 105,47
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	974 688,11
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	1 885 162,16
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	101 455,24
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	-660 127,45
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-910 474,05
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-250 346,60
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц	-68 251,79
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	-

3В	Эффект изменения ставки будущего налога	-182 094,81
4	Текущий налог на прибыль	-18 508 385,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-18 758 731,60
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-18 556 344,97
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-20 291,05
8	Чистая прибыль (А) + (5)	74 022 993,26

9. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

- 9.1. Валюта баланса на 31.12.24 г. составила 1 556 968 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 2024 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



(подпись)

Борисов Дмитрий
Михайлович

(расшифровка подписи)

21 марта 2025 г.