

ПОПЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТОПИНВЕСТ» ЗА 2024 ГОД

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ТопИнвест» зарегистрировано: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, 06.09.2016. Свидетельство о госрегистрации № 1167746832846, ИНН 7714407316, КПП 771401001, юридический адрес: 123007, Москва г, Магистральная 5-я ул, дом 12, комната 24

1. Уставный капитал организации: 100 000 (сто тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: одно физическое лицо- Сазонов Максим Вячеславович
3. Основной вид деятельности: ОКВЭД 46.71 Оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом.
4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 10 человек.
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской программы «1С Предприятие 8.2» редакция 3.0.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация активов и обязательств проводится не реже 1 раза в год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляются перспективно.

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020) более 100 000 руб.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

По основным средствам нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в

соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Переоценка основных средств не производится.

Порядок перехода на ФСБУ 25/2018

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно.

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018

1. При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом в отношении всех групп
2. При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи, уплачиваемые в качестве арендатора, признаются расходом равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018) ежемесячно.
3. При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. не признаются в качестве права пользования активом.
4. Организация в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде начисляет проценты (п. 15, 19 ФСБУ 25/2018) ежемесячно.
5. Доходы по операционной аренде признаются (п. 42 ФСБУ 25/2018) ежемесячно.
6. Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе (п. 47 МСФО (IFRS) 16) по строке 1150 с раскрытием информации в пояснительной записке о включении прав пользования активами.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости .

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Свернутое отражение денежных потоков. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими потоками являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов - НДС в составе платежей контрагентам – Платежи НДС в бюджет + Возврат НДС из бюджета.

Сальдированная сумма НДС и акцизов отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Учет денежных потоков в иностранной валюте. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

расходы, возникающие непосредственно в процессе доработки материально-производственных запасов для целей их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

расходы, возникающие при приобретении работ и услуг сторонних организаций.

Вид деятельности ООО «ТОПИНВЕСТ» - оптовая торговля, в связи с этим все затраты, связанные с основной деятельностью, включаются в состав расходов на продажу (коммерческие расходы), а именно:

- Амортизация
- Аренда
- Аудит
- Биржевые расходы
- Взносы в ФСС от НС и ПЗ
- Добровольное медицинское страхование
- Инвентарь и хоз. принадлежности, канц. товары
- Испытание продукции, инспекция качества
- Командировочные расходы
- Малоценное оборудование и запасы
- Оплата труда
- Подписки, журналы
- Почтовые отправления
- Программные продукты, лицензии
- Прочие расходы
- Расходы на ремонт и содержание АВТО
- Расходы по списанию ест.убыли
- Страхование ОСАГО, КАСКО
- Страховые взносы
- Топливо для заправки танкера
- Тр.расходы
- Транспортные услуги
- Транспортный налог
- Услуги связи
- Хранение товара

К прочим расходам относятся:

- % по займу, кредиту выданные
- Госпошлина
- Пени по налогам и сборам
- Расходы доходы не принимаемые для НУ
- Расходы на услуги банков
- Реализация прочего имущества (материалов)
- Списание выделенного НДС на прочие расходы
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)
- Штрафы, пени перечисляемые в бюджет

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

по сомнительным долгам (ежегодно);

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги; прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

-на оплату неиспользованных отпусков

Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;

расходы, понесенные в связи с предстоящими работами и услугами;

Расходы будущих периодов погашаются:

равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства.

Изменений учетной политики в связи с изменением законодательства отражено в новой редакции, утвержденной приказом № 2 от 29 декабря 2022 г.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ, ОТРАЖЕННОЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|---|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | убыток от обесценения | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2024г. | 18 396 | (16 582) | 270 | - | - | (1 013) | - | - | 18 666 | (17 594) | |
| | 5210 | за 2023г. | 18 481 | (15 723) | - | (85) | 80 | (938) | - | - | 18 396 | (16 582) | |
| в том числе: Транспортные средства | 5201 | за 2024г. | 18 396 | (16 582) | - | - | - | (933) | - | - | 18 396 | (17 515) | |
| | 5211 | за 2023г. | 18 396 | (15 648) | - | - | - | (933) | - | - | 18 396 | (16 582) | |
| Офисное оборудование | 5202 | за 2024г. | - | - | 270 | - | - | (79) | - | - | 270 | (79) | |
| | 5212 | за 2023г. | 85 | (75) | - | (85) | 80 | (5) | - | - | - | - | |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5230 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| в том числе: | 5221 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5231 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

| | | 2024 (ты сруб.) | 2023(тыс.руб.) |
|-------------------------------------|------|-----------------|----------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 538 422 | 703 863 |
| Налог на прибыль | 2410 | (126 369) | (157 181) |
| в том числе: | | | |
| текущий налог на прибыль | 2411 | (126 603) | (156 843) |
| отложенный налог на прибыль | 2412 | 233 | (338) |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 412 053 | 546 682 |

Условный расход по налогу на прибыль за 2023 г. составил 182 674,0 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2024 г. составил 203 796,0 тыс. руб.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 представлены следующим образом:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|--|------|-----------|----------------|---|----------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|---|------------------|---|----------------------|
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | выбыло | | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| | | | | | | | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 2024г. | 35 315 | - | 35 315 | 13 950 444 | (13 985 760) | - | X | - | - | - | - |
| | 5420 | за 2023г. | - | - | - | 8 663 466 | (8 628 151) | - | X | 35 315 | - | - | 35 315 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2024г. | - | - | - | 28 143 | (28 143) | - | 2 060 | - | - | - | - |
| | 5421 | за 2023г. | - | - | - | 10 950 | (10 950) | - | 1 676 | - | - | - | - |
| Готовая продукция | 5402 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2024г. | 35 315 | - | 35 315 | 12 290 670 | (12 325 985) | - | 1 328 921 | - | - | - | - |
| | 5423 | за 2023г. | - | - | - | 7 699 277 | (7 663 962) | - | 1 039 094 | 35 315 | - | - | 35 315 |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5425 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2024г. | - | - | - | 1 631 632 | (1 631 632) | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2023г. | - | - | - | 953 240 | (953 240) | - | - | - | - | - | - |
| | 5407 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5427 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024 и 2023 представлена следующим образом:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | | |
|---|-------|------------|-------------------------------|---|---|--|-------------|----------------------------------|------------------------|---------------------------------------|---|---|-------------------------------|---|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | выбыло | | | перевод из долгосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | 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 | | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 550 1 | за 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 552 1 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 550 2 | за 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 552 2 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 550 3 | за 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 552 3 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 550 4 | за 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 552 4 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 550 5 | за 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - | - |
| | 552 5 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 551 0 | за 2024 г. | 2 672 409 | (1 535) | 1 479 922 | 2 159 | (1 672 356) | - | - | - | - | 30 399 | 2 512 533 | (1 535) | |
| | 553 0 | за 2023 г. | 1 688 861 | (1 553) | 1 963 948 | 2 481 | (982 880) | - | (18) | - | - | - | 2 672 409 | (1 535) | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 551 1 | за 2024 г. | 271 128 | (1 535) | 1 184 689 | 1 600 | - | - | - | - | - | - | 1 457 417 | (1 535) | |
| | 553 1 | за 2023 г. | 1 003 182 | (1 553) | - | - | (732 054) | - | (18) | - | - | - | 271 128 | (1 535) | |
| Авансы выданные | 551 2 | за 2024 г. | 2 393 710 | - | 293 066 | - | (1 672 326) | - | - | - | - | - | 1 014 451 | - | |
| | 553 2 | за 2023 г. | 683 202 | - | 1 958 930 | - | (248 422) | - | - | - | - | - | 2 393 710 | - | |
| Прочая | 551 3 | за 2024 г. | 7 571 | - | 2 167 | 559 | (30) | - | - | - | - | 30 399 | 40 665 | - | |
| | 553 3 | за 2023 г. | 2 476 | - | 5 018 | 2 481 | (2 404) | - | - | - | - | - | 7 571 | - | |
| | 551 4 | за 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - | |
| | 553 4 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - | |
| Итого | 550 0 | за 2024 г. | 2 672 409 | (1 535) | 1 479 922 | 2 159 | (1 672 356) | - | - | X | - | 30 399 | 2 512 533 | (1 535) | |
| | 552 0 | за 2023 г. | 1 688 861 | (1 553) | 1 963 948 | 2 481 | (982 880) | - | (18) | X | - | - | 2 672 409 | (1 535) | |

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| | 31 декабря | | |
|---|------------|-----------|-----------|
| | 2024 года | 2023 года | 2022 года |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | | | |
| Текущие счета в банках в рублях | 1 613 | 31 967 | 139 959 |

Итого

1 613

31 967

139 959

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

| | 31 декабря | | |
|--------------------------------|------------|-----------|----------|
| | 2024года | 2023 года | 2022года |
| Прочие оборотные активы | | | |
| Расходы будущих периодов | 216 | 116 | 168 |

(тыс. руб.)

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества состоит из вклада участника Общества -физического лица-

| | 100% владения | |
|--------------|---------------|------------|
| | 2024 | 2023 |
| Сазонов М.В. | 100 | 100 |
| Итого | 100 | 100 |

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023годы представлено следующим образом:

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | Остаток на конец периода | |
|---|------|-----------|------------------------|---|--|-----------|----------------------------------|---|---|--------------------------|---|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5571 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| кредиты | 5552 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5572 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| займы | 5553 | за 2024г. | 1 064 435 | 2 403 425 | (1 064 435) | - | - | - | - | 2 403 425 | |
| | 5573 | за 2023г. | 831 314 | 233 121 | - | - | - | - | - | 1 064 435 | |
| прочая | 5554 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5574 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5555 | за 2024г. | - | - | - | - | - | X | X | - | |
| | 5575 | за 2023г. | - | - | - | - | - | X | X | - | |
| Краткосрочная | 5560 | за 2024г. | 810 228 | 3 918 325 | 330 146 (5 066 789) | - | - | - | - | 30 399 22 309 | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------|-----------|---------|-----------|---------|-------------|--|--|---|--------|---------|---------|
| кредиторская задолженность - всего | 5580 | за 2023г. | 413 786 | 2 544 705 | 79 720 | (2 227 983) | | | | | 810 228 | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2024г. | 51 815 | 3 929 | | (50 146) | | | | | 5 597 | |
| | 5581 | за 2023г. | 2 273 | 50 392 | | (850) | | | | | 51 815 | |
| авансы полученные | 5562 | за 2024г. | 647 722 | 1 452 | | (647 711) | | | | | 1 464 | |
| | 5582 | за 2023г. | 293 238 | 647 711 | | (293 226) | | | | | 647 722 | |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2024г. | 104 378 | 1 024 | | (129 645) | | | | 30 399 | 6 157 | |
| | 5583 | за 2023г. | 118 276 | 32 962 | | (46 860) | | | | | 104 378 | |
| кредиты | 5564 | за 2024г. | | 3 911 919 | 13 822 | (3 925 741) | | | | | | |
| | 5584 | за 2023г. | | 1 813 623 | 14 876 | (1 828 500) | | | | | | |
| займы | 5565 | за 2024г. | 6 296 | | 316 324 | (313 529) | | | | | 9 092 | |
| | 5585 | за 2023г. | | | 64 844 | (58 548) | | | | | 6 296 | |
| прочая | 5566 | за 2024г. | 17 | | | (17) | | | | | | |
| | 5586 | за 2023г. | | 17 | | | | | | | 17 | |
| | 5567 | за 2024г. | | | | | | | X | X | | |
| | 5587 | за 2023г. | | | | | | | X | X | | |
| Итого | 5550 | за 2024г. | 810 228 | 3 918 325 | 330 146 | (5 066 789) | | | X | | 30 399 | 22 309 |
| | 5570 | за 2023г. | 413 786 | 2 544 705 | 79 720 | (2 227 983) | | | X | | | 810 228 |

ВЫРУЧКА

Основной вид деятельности Общества – оптовая торговля ГСМ. Выручка в рамках ключевого вида деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|----------------------|-------------------|------------------|
| Выручка | | |
| Оптовая торговля ГСМ | 14 919 222 | 9 492 986 |
| Итого | <u>14 919 222</u> | <u>9 492 986</u> |

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ И РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ

Себестоимость продаж включает стоимость покупного товара .

(тыс.руб)

| ГСМ | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|-----|-------------|-------------|
| | 12 324 142 | 7 663 927 |

Расходы на продажу за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

| Наименование расходов (в руб.) | 2024г. | 2023г. |
|---------------------------------|-------------|------------|
| Амортизация | 1012676,26 | 938 116,84 |
| Аренда | 498709,00 | 450 949,85 |
| Аудит | 162000,00 | 151 000,00 |
| Топливо для заправки танкера | 16114936,23 | 0,00 |

| | | |
|---|-------------------------|-----------------------|
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 56875,57 | 31 183,46 |
| Естественная убыль | 1843490,48 | 35 155,00 |
| Транспортные расходы | 1 527 107 292,90 | 916 122 088,01 |
| Добровольное медицинское страхование | 364829,50 | 0,00 |
| Инвентарь и хоз.принадлежности, канц.товары | 1500,00 | 0,00 |
| Испытание продукции, инспекция качества | 29616,00 | 0,00 |
| Командировочные расходы | 478886,16 | 574 312,85 |
| Малоценное оборудование и запасы | 78578,99 | 0,00 |
| Оплата труда | 28375011,41 | 15 654 497,43 |
| Подписки, журналы | 475 559,41 | 0,00 |
| Почтовые отправления | 49184,00 | 51 590,00 |
| Программные продукты | 106309,25 | 187 004,13 |
| Биржевые расходы | 7890679,22 | 7 569 817,71 |
| Расходы на ремонт и содержание АВТО | 462831,11 | 338 392,08 |
| Страхование ОСАГО, КАСКО | 25158,06 | 72 273,00 |
| Страховые взносы | 6986676,25 | 4 382 033,40 |
| Топливо для заправки танкера | 16114936,23 | 4 736 284,23 |
| Транспортные услуги | 121213,10 | 247 636,68 |
| Транспортный налог | 149009,00 | 84 567,00 |
| Услуги связи | 1260250,29 | 306 057,82 |
| Хранение товара | 37983760,62 | 1 306 656,63 |
| Прочие расходы | 807,90 | 0,00 |
| Итого | 1 631 635 840,80 | 953 239 616,12 |

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

| | 2024 год | 2023 год |
|---|------------------|------------------|
| Проценты по депозиту | 13 347,00 | 1 267,00 |
| Прочие внереализационные доходы (расходы) | 672,00 | 1 254,00 |
| Реализация прочего имущества (материалов) | 11 792,00 | 5 407,00 |
| Резервы по сомнительным долгам | 0,00 | 18,00 |
| % по займам полученные | 1 136,00 | 0,00 |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) | 2 159,00 | 2 481,00 |
| Итого: | 29 106,00 | 10 427,00 |

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

| | 2024 год | 2023 год |
|------------------------------|------------|-----------|
| % по займу, кредиту выданные | 330 146,00 | 79 720,00 |
| Госпошлина | 1,00 | 0,00 |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Ликвидация основных средств | 0,00 | 5,00 |
| Прочие внереализационные доходы (расходы) | 0,00 | 30,00 |
| Расходы доходы не принимаемые для НУ | 93 328,00 | 82 017,00 |
| Расходы на услуги банков | 738,00 | 10 130,00 |
| Реализация прочего имущества (материалов) | 11 933,00 | 6 439,00 |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы | 40,00 | 27,00 |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) | 17 941,00 | 5 015,00 |
| Итого: | 454 127,00 | 183 383,00 |

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Учредитель ООО «ТопИнвест» - Сазонов Максим Вячеславович является связанной стороной.

Для пополнения оборотных средств организации между ООО «ТопИнвест» и Сазоновым М.В. был заключен процентный договор займа:

- Договор займа № ТИ-24-1 от 15.03.2024, согласно которому на 31.12.2024 г. долг составляет 2 403 424 881,41 руб., %-ная ставка - 15%. Договор действует по 14.03.2027г.

Проценты, начисленные согласно договора, были выплачены Сазонову М. В. за вычетом суммы НДФЛ.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Сазонов Максим Вячеславович — учредитель, 100% доли собственности в УК, занимает должность генерального директора.

В 2024 году сумма начисленной заработной платы ему составила - 2 475 000,00 руб. Сумма выплаченных дивидендов составила - 373 368 150,00 руб.

Общество не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в 2024г.

Общество не участвовала в совместной деятельности в 2024г.

РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, эпидемиологическая ситуация, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2021-2024 годах. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и

существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Прочая информация

Мы провели оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, по результатам которой определили, что наша организация осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем. Наша организация не намерена прекращать свое существование или сокращать объемы деятельности. Нам не известны события, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Ситуация по спецоперации РФ на Украине напрямую не повлияла на финансово-хозяйственную деятельность, только косвенно в виде общего состояния экономики и отрасли.

Генеральный директор ООО «ТОПИНВЕСТ»

Сазонов М.В.

15 марта 2025 года