
**Общество с ограниченной ответственностью
«Топтрейд»**

195027, г. Санкт-Петербург, шоссе Революции, дом 3, корп. 1, литер А, офис 908
ИНН/КПП 780 287 9798/ 780 601 001
ОГРН 114 784 742 9520

**ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
за 2025 год**

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- 1.1. Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая неспециализированная, ОКВЭД 46.90.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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. 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.
- Запасы:
 - Транспортные расходы по доставке товаров учитываются на счете 44. В расходы текущего месяца списываются ТЗР, относящиеся к реализованному товару, с распределением на остаток товара;
 - Оценка при списании МПЗ осуществляется по средней стоимости.
- Дебиторская и кредиторская задолженность:

- НДС по авансам и предоплатам полученным и выданным отражается в бухгалтерском балансе по отдельной строке.
- Финансовые вложения:
 - Депозитные вклады учитываются в составе финансовых вложений.
- 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. 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 2025 г.	7 417	(742)		111		(746)			7 528	(1 488)
	за 2024 г.	7 417					(742)			7 417	(742)
в том числе: Право пользования арендой	за 2025 г.	7 417	(742)				(742)			7 417	(1 484)
	за 2024 г.	7 417					(742)			7 417	(742)
Офисное оборудование	за 2025 г.				111		(4)			111	(4)
	за 2024 г.										

3.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступления и затраты	Выбыло	
Запасы – всего	за 2025 г.	356 722	4 796 252	(4 739 102)	413 872
	за 2024 г.	136 022	6 152 041	(5 931 341)	356 722
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	-	108	(105)	3
	за 2024 г.	-	54	(54)	-
Товары для перепродажи	за 2025 г.	352 708	4 661 090	(4 612 926)	400 872
	за 2024 г.	133 354	5 977 499	(5 758 145)	352 708
Затраты на доставку товаров до складов организации	за 2025 г.	4 014	135 054	(126 071)	12 997
	за 2024 г.	2 668	174 488	(173 142)	4 014

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

3.3. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.25 по строке 1230 баланса составила 1 309 043 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 2025 г.	1 102 271		14 901 662		(14 694 890)			1 309 043	-
	за 2024 г.	848 695		19 784 768		(19 531 192)			1 102 271	-

в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	997 691		6 197 164		(6 251 913)		942 942	-
	за 2024 г.	500 727		7 632 887		(7 135 923)		997 691	-
Авансы выданные	за 2025 г.	96 687		5 035 989		(4 841 440)		291 236	-
	за 2024 г.	254 228		6 541 847		(6 699 388)		96 687	-
Прочая	за 2025 г.	7 893		3 668 509		(3 601 537)		74 865	-
	за 2024 г.	93 740		5 610 034		(5 695 881)		7 893	-
Итого	за 2025 г.	848 695		19 784 768		(19 531 192)		1 102 271	-
	за 2024 г.	848 695		19 784 768		(19 531 192)		1 102 271	-

На конец 2025 года задолженность, по которой имеется обращение в суд, или невыполненные судебные решения отсутствуют. Таким образом, резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4. 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 2025 г.	75 000		925 400	(965 400)		1 644		35 000	-
	за 2024 г.	51 000		1 103 450	(1 079 450)		1 194		75 000	-
в том числе: Депозитные счета	за 2025 г.	75 000		925 400	(965 400)		1 644		35 000	-
	за 2024 г.	51 000		1 103 450	(1 079 450)		1 194		75 000	-
Финансовых вложений - итого	за 2025 г.	75 000		925 400	(965 400)		1 644		35 000	-
	за 2024 г.	51 000		1 103 450	(1 079 450)		1 194		75 000	-

3.5. Обязательства по состоянию на 31.12.25 по строкам 1510 и 1520 баланса составили 1 472 422 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	
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	1 317 716	12 106 363		(11 951 657)		1 472 422
	за 2024 г.	845 834	13 915 105		(13 651 991)		1 317 716
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	1 976	5 809 904		(5 808 133)		3 747
	за 2024 г.	1 958	7 379 426		(7 379 408)		1 976
авансы полученные	за 2025 г.	-	72 144		(63 770)		8 374
	за 2024 г.	100 605	292 965		(393 570)		-
расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	5 800	50 758		(38 286)		18 272
	за 2024 г.	6 686	66 145		(67 031)		5 800
краткосрочные кредиты	за 2025 г.	1 290 818	5 889 125		(5 763 219)		1 416 724
	за 2024 г.	731 503	6 176 405		(5 617 090)		1 290 818
проценты по кредитам	за 2025 г.	19 007	284 004		(278 170)		24 841
	за 2024 г.	5 050	208 768		(194 811)		19 007
прочая	за 2025 г.	115	428		(79)		464
	за 2024 г.	32	164		(81)		115
Итого	за 2025 г.	575 522	8 498 900	72 108	(8 300 696)		845 834
	за 2024 г.	350 132	8 760 292	25 313	(8 560 215)		575 522

3.6. В 2025 году выручка от реализации товаров (работ, услуг) составила 5 164 303 тыс.рублей (без НДС).

3.7. Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 612 539	5 756 146
Затраты на оплату труда	2 400	2 288
Отчисления на социальные нужды	733	691
Амортизация	746	742
Прочие затраты	182 196	170 713
Итого по элементам	4 798 614	5 930 580
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(8 983)	(1 346)
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 789 631	5 929 234

3.8. Прочие доходы в сумме 1 651 тыс. руб., полученные в 2025 году, включают в себя:

- проценты к получению – 1 644 тыс. руб.;
- прочие доходы – 7 тыс. руб.

3.9. Прочие расходы за 2025 год составили 292 631 тыс. руб., в том числе:

- проценты к уплате – 284 677 тыс. руб.;
- в т.ч.:
 - проценты по банковским кредитам – 284 004 тыс. руб.;
 - процентные расходы (аренда, лизинг) – 673 тыс. руб.;
- услуги банков – 4 235 тыс. руб.;
- штрафы по хозяйственным договорам – 2 365 тыс. руб.;
- транспортный налог – 40 тыс. руб.;
- прочие расходы – 1 314 тыс. руб.

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 31.12.25
1	Борисов Дмитрий Михайлович	влияние	Выплата заработной платы	1 241	0
2	Борисов Дмитрий Михайлович	влияние	Выплата дивидендов	36 888	427

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 673 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 84 145 342 руб.

8.2. Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2026, по ставке 25%				Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25%		Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 25%			
	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		5 933 333,28		1 483 333,32				- 741 666,72		185 416,67
Арендные обязательства	2 126 971,02		531 742,76		-1 771 781,40		442 945,35			
Проценты по обязательствам		192 376,56		48 094,14				-673 272,10		168 318,03
Итого	2 126 971,02	6 125 709,84	531 742,76	1 531 427,46	-1 771 781,40		442 945,35	-1 414 938,77		353 734,70

8.3. Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	83 691 160,39
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
B	Отложенный налоговый актив на начало периода	974 688,11
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 885 162,16
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	531 742,76
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	1 531 427,46
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	818 224,21
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	-910 474,05
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-999 684,70
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-89 210,65
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-21 036 335,00

	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)	-21 125 545,65
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-20 922 790,10
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-204 556,05
8	Чистая прибыль (А) + (5)	62 565 614,74

9. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

- 9.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТОПТРЕЙД».
- 9.2. Зарегистрировано 08.12.2014. ОГРН 1147847429520.
- 9.3. Местонахождение (адрес): 195160, Санкт-Петербург, шоссе Революции, д. 3, лит. А, оф. 908.
- 9.4. Среднесписочная численность работников за отчетный период – 4 человека.
- 9.5. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, действующий на основании Устава.
- 9.6. Валюта баланса на 31.12.25 г. составила 1 766 819 тыс. рублей.
- 9.7. Общество подтверждает, что намерения прекратить свою деятельность в течение следующих 12 месяцев отсутствуют.
- 9.8. В целях применения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» на конец 2025 года отсутствуют неиспользованные дни отпуска у всех сотрудников.



Руководитель

(подпись)

Борисов Дмитрий
Михайлович

(расшифровка подписи)

24 марта 2026 г.