ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

М - ТРЕЙД

ИНН / КПП 7717503988 / 771001001
ОГРН 1047796061081 ОКПО 72117185

# ПОЯСНЕНИЯ
## к Бухгалтерскому балансу на 31.12. 2024г. и Отчету о финансовых результатах за период с 01 января по 31 декабря 2024г.

### 1. Сведения об Обществе

**Полное фирменное наименование:**
Общество с ограниченной ответственностью «М-Трейд»

**Место нахождения:**
Российская Федерация, 125375, г. Москва, Тверская ул., дом 22этаж 10, ком.52

**Дата государственной регистрации:**
04 февраля 2004 года.

**Основной государственный регистрационный номер:**
1047796061081

**Сведения об уставном капитале на 31.12.2024г.:**
Размер уставного капитала – 10 тыс. рублей.

**Сведения об учредителях и их доле в уставном капитале:**
ООО «Торговый дом» «Русснефть» -5,1 тыс. рублей;
ПАО НК «Русснефть» - 4,9 тыс. рублей.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор -
Штромберг Варвара Альбертовна
Численность работающих на 31.12.2024г.– 2 человека по совместительству.

## 2. Основная деятельность Общества.

Основной вид деятельности ООО «М-Трейд» - деятельность в области бухгалтерского учета. В 2024 году по основному виду деятельности операции не осуществлялись.

## 3. Учетная политика

В Обществе действовала учетная политика, утвержденная приказом Генерального директора Общества № 1/УП от 28.12.2023 года.

При формировании учетной политики отчетного года генеральный директор Общества исходил 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, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерский учет в Обществе в отчетном периоде осуществлялся с применением программы «1С; версия 8.3».

Бухгалтерский и налоговый учет в 2024 году осуществлялся специализированными компанией ООО «Капитал».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" альтернативным способом – без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 (п.53 ФСБУ 14/2022).

Корректировки входящих остатков на 31.12.2023 при переходе на ФСБУ 14/2022 не производились в связи с отсутствием объектов НМА.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде-приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Право пользования активом учитывается в бухгалтерском учете на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» балансового счета 01 «Основные средства». Право пользования активом признается по фактической стоимости, которое погашается посредством амортизации, учитываемой на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества» и начисляемой аналогично способу начисления амортизации по объектам основных средств. Способ начисления амортизации – линейный способ начисления амортизации на ежемесячной основе для всех групп основных средств.

Единицей учета финансовых вложений являются:

- Отдельная ценная бумага;
- Заем выданный;
- Процент участия в уставном капитале организации или простом товариществе;
- Каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность);

• Иные аналогичные объекты.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных.

К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

К краткосрочным финансовым вложениям относятся вложения, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, он оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

а) на отчетную дату (на 31 декабря отчетного года) и на предыдущую отчетную дату (на 31 декабря предыдущего года) учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

б) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

в) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Существенным признается изменение расчетной стоимости финансовых вложений на 50% и более от их учетной стоимости. Учетная стоимость – это стоимость финансовых вложений, по которой они отражаются в бухгалтерском учете.

г) в отчетном году не было поступления дивидендов.

**Бухгалтерская отчетность Общества**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год включает в себя следующие формы:

- Бухгалтерский баланс (форма №1);
- Отчет о финансовых результатах (форма №2);
- Отчет об изменении капитала (форма №3);
- Отчет о движении денежных средств (форма № 4);
-Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

*3.1. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года*

***АКТИВ.***

*Строка 1150 «Основные средства»* ***2 366 тыс. руб.***

*В том числе:*

Отражено ППА – аренда офиса по договору субаренды нежилых помещений №КАП/МТ-07 от 18.07.2022 2 366 тыс. руб.

*Строка 1170 «Финансовые вложения» -* ***5 160 005 тыс. руб.***
*В том числе*:
Участие в капитале АО «Белкам-Трейд» (100%) - 5 160 005 тыс. руб.

*Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» -* ***18 068 тыс. руб.***
*В том числе*:
Расходы будущих периодов 16 807 тыс. руб.
Убытки текущего периода 506 тыс. руб.
Арендные обязательства 755 тыс. руб.
ОНА рассчитаны по налоговой ставке налога на прибыль организаций в размере 25% согласно п.14ПБУ 18/02.

*Строка 1230 «Дебиторская задолженность (краткосрочная)-* ***17 тыс. руб.***
*В том числе*:
Прочие поставщики - 15 тыс. руб.
Дебетовое сальдо по налогам и сборам перед бюджетом- 2 тыс. руб.
В том числе:
по НДФЛ - 2 тыс. руб.

*Строка 1250 «Денежные средства» -* ***223 тыс. руб.***
*В том числе:*
Остатки денежных средств на расчетном счете- 223 тыс. руб.

***<u>ПАССИВ.</u>***

*Строка 1310 «Уставный капитал» -* ***10 тыс. руб.***

*Строка 1370 «Нераспределенная прибыль» -* ***5 114 623 тыс. руб.***
В том числе убыток отчетного периода - 4 042 тыс. руб.

*Строка 1450 «Прочие обязательства» -* ***1 968 тыс. руб.***
В том числе долгосрочные обязательства по аренде - 1 968 тыс. руб.

*Строка 1510 «Заемные средства» -* ***62 704 тыс. руб.***
*В том числе*:
Краткосрочный займ (основной долг)- 46 240 тыс. руб.
(договор займа № 11/16-29 с АО «Белкам трейд»)
Срок погашения займа 29.12.2025г.
% по займу - 16 464 тыс. руб.
(договор займа № 11/16-29 с АО «Белкам трейд»)

*Строка1550 «Прочие обязательства»* - ***693 тыс. руб.***
В том числе краткосрочные обязательства по аренде - 693 тыс. руб.
Арендные обязательства отражены по договору субаренды нежилых помещений №КАП/МТ-07 от 18.07.2022 (аренда офиса). Арендные обязательства рассчитаны на предполагаемый срок аренды до 30.06.2028 года. Ставка дисконтирования определена как ставка привлечения дополнительных заемных средств с учетом срока аналогичного сроку договора аренды.

*3.2. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2024года, а также постоянных и временных разниц.*

| | **Сумма в БУ** | **ПР** | **ВР** |
|---|---|---|---|
| **ДОХОДЫ** | | | |
| | | | |
| **ИТОГО ДОХОДЫ** | | | |
| **РАСХОДЫ** | | | |
| | | | |
| аудит | 70 | | |
| бух.услуги | 2 280 | | |
| зарплата | 723 | | |
| страховые взносы | 219 | | |
| % к уплате по займам | 3 310 | | |
| % по аренде | 358 | | 358 |
| Услуги банков | 45 | | |
| Прочие расходы | 21 | | |
| Амортизация арендованного имущества | 706 | | 706 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | **7 732** | **6 668** | **1 064** |
| **Прибыль** | **- 7 732** | | |
| **Налог на прибыль 20%** | - | | |
| **Отложенный налог на прибыль** | **213** | | |
| **Постоянный налоговый расход** | | 1 334 | |

**5. Информация о связанных сторонах.**

- ООО «Торговый дом «Русснефть» (участник ООО «М-Трейд», владеющий 51% долей уставного капитала)
Операции не осуществлялись.

- ПАО НК «Русснефть» (участник ООО «М-Трейд», владеющий 49% долей уставного капитала).Операции не осуществлялись.
Контролирующим Общество лицом является ООО «Торговый дом «Русснефть». Контролирующее ООО «Торговый дом «Русснефть» лицо - ПАО НК «РуссНефть», является предусмотренным в абзаце 4 пункта 2 пункта 1 статьи 7 Закона лицом – эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, осуществляющим раскрытие информации в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. ПАО НК «РуссНефть» осуществляет раскрытие информации в соответствии со ст. 30 Федерального закона №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» на странице: http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=534.

- ООО «М-Трейд» является акционером АО «Белкам-Трейд»
(владеет 100% акций)
заключен договор займа № 11/16-29 от 01.11.2016г.
Срок погашения займа 29 декабря 2025 г.
В течении 2024 года было получено займа 4 280 тыс. рублей, начислено % 3 310 тыс. рублей. Погашения займа не было. По состоянию на 31.12.2024 основной долг по займу полученному составляет 46 240 тыс. рублей и проценты 16 464 тыс. рублей.

**6. Информация о вознаграждениях, выплаченных управляющему персоналу.**
В течение года Генеральному директору Общества выплачено вознаграждение в сумме 400 тыс. руб., начислено и перечислено в бюджет НДФЛ в размере 60 тыс. рублей, страховых взносов в размере 138 тыс. рублей.

## 7. События после отчетной даты

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н), в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не происходило.

## 8. Непрерывность деятельности

По состоянию на конец отчетного периода Общество не имеет просроченной задолженности ни перед поставщиками и подрядчиками, ни перед бюджетом по налогам и сборам. Общество в полной мере соблюдает обязательства по оплате труда перед персоналом. Не имеет претензий со стороны кредиторов. По состоянию на 31 декабря 2024 года руководство Общества исходит из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор
ООО «М-Трейд» Штромберг В.А.

27 января 2025 года