



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА по результатам финансово – хозяйственной деятельности ООО «БАЛТИЙСКАЯ ГРУППА – МФ» за 2024 год

1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации.

ООО «БАЛТИЙСКАЯ ГРУППА – МФ» является коммерческой организацией, зарегистрировано 24.08.2006г. Свидетельство о постановке на учет серия 77 № 009558153 выдано Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве

Полное фирменное наименование Общества: на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью «БАЛТИЙСКАЯ ГРУППА – МФ»**; на английском языке: **Limited Liability Company «BALTIC GROUP-MF»**.

Сокращенное фирменное наименование: на русском языке: ООО «БАЛТИЙСКАЯ ГРУППА - МФ»; на английском языке: **BALTIC GROUP-MF LLC**.

Место нахождения Общества: 117342, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Коньково, ул Бутлерова, д. 17, помещ. 106/4/

Почтовый адрес Общества, по которому с ним осуществляется связь: 117342, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Коньково, ул Бутлерова, д. 17, помещ. 106/4.

Генеральный директор в пределах своей компетенции осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. Права и обязанности Генерального директора определяются Законом, настоящим Уставом, а также контрактом (трудовым договором), заключаемым с ним Обществом.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества, который представляет интересы Общества и действует от имени Общества без доверенности в силу закона, настоящего Устава, контракта между Генеральным директором и Обществом.

Бухгалтерскую отчетность Общества осуществляет главный бухгалтер, назначенный Генеральным директором Общества.

Среднесписочная численность сотрудников на 01.01.2025г- 21 человек.

При ведении бухгалтерского учета ООО «БАЛТИЙСКАЯ ГРУППА – МФ» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета, установленных действующими положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой Общества, в 2024 году не производилось.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Акции и собственный капитал.

Учредителем Общества является Филиппов Михаил Геннадьевич (100 % Уставного капитала) и Уставный капитал Общества сформирован в сумме 10 000 руб.

За 2024 г. Обществом была получена прибыль в размере 1 181 709 тыс. рублей.

3. Информация об аффилированных лицах.

1)Филиппов Михаил Геннадьевич: имеет право распоряжаться 100 % Уставного капитала Общества, осуществляет полномочия единого исполнительного органа Общества.

Учредитель(участник)Филиппов Михаил Геннадьевич является руководителем в 2 организациях:

ООО "БГ СВИТС"-100%

АО "БАЛТИЙСКАЯ ГРУППА"-100%

Является учредителем еще в 6 организациях:

ООО "БАЛТИК ГРИН"-100%

ООО "БГ ФУДС"-100%

ООО "БАЛТИК ГЛОБАЛ"-80%

ООО "СИНТЕЗ ЦВЕТА"-4/6



ООО "БГ СВИТС"-100%

ООО "ИНВИТА-ТРЕЙД"-50%

Держатель акций:

АО "АМБАР"-100%

АО "АФАЯ"-40%

АО «БГ МИЛК»-100%

2) АО БАЛТИЙСКАЯ ГРУППА

Отгружено товаров в адрес АО "БАЛТИЙСКАЯ ГРУППА" 54 305тыс. рублей. Дебиторская задолженность на 31.12.2024 5 505тыс. рублей.

АО "БАЛТИЙСКАЯ ГРУППА" отгрузила товары в адрес ООО «БАЛТИЙСКАЯ ГРУППА – МФ» на сумму 1 047 374 тыс. рублей, услуги оказаны на сумму 396тыс. рублей. Кредиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 217 403тыс. рублей. Срок погашения дебиторской/кредиторской задолженности - 4 квартал 2025 года. Расчеты производились безналичным путем и путем зачета взаимных требований.

3) АО АМБАР

Приобретены услуги на сумму 1 393тыс. рублей. Кредиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 40тыс. рублей. Срок погашения кредиторской задолженности - 1 квартал 2025 года. Расчеты производились безналичным путем.

4). АО БГ МИЛК

ООО «БАЛТИЙСКАЯ ГРУППА - МФ» отгрузила товары в адрес АО БГ МИЛК на сумму 58 239тыс. рублей. Дебиторская задолженность 29 727тыс. рублей со сроком погашения – до 30.06.2025 года. АО БГ МИЛК поставило товары в адрес ООО «БАЛТИЙСКАЯ ГРУППА - МФ» на сумму 46 831тыс. рублей. Кредиторская задолженность ООО «БАЛТИЙСКАЯ ГРУППА - МФ» 23 678тыс.руб. со сроком погашения – до 30.06.2025 года. Расчеты производились безналичным путем и путем зачета взаимных требований.

5) ООО СИНТЕЗ ЦВЕТА

Обязательства по договору займа исполнены. Задолженность отсутствует.

6). ООО БАЛТИК ГЛОБАЛ

Услуги оказаны на сумму 256тыс. рублей. Задолженность отсутствует.

4. Учетная политика организации.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2024 год разработана на базе учетной политики на 2023 года. Все изменения, произведенные в УП 2024, связаны с изменениями в налоговом и бухгалтерском законодательстве и не привели к существенным изменениям показателей бухгалтерской отчетности.

Стоимость амортизируемых основных средств погашалась путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств".

Способ начисления амортизации по всем основным средствам организации – линейный, начисление производится ежемесячно.

Начисление амортизации производится с месяца, следующего за принятием объекта ОС к учету, и заканчивается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия ОС.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на за балансовый счет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов": при инвентаризации основных средств, помимо фактического наличия, проводится проверка на наличие признаков обесценения (признаков восстановления убытка от обесценения). Инвентаризация основных средств проводится по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.



Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов": при инвентаризации основных средств, помимо фактического наличия, проводится проверка на наличие признаков обесценения (признаков восстановления убытка от обесценения).

Общество не применяет амортизационную премию.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав НМА, стоимость таких активов принимается на за балансовый счет.

Все объекты НМА после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года.

Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском учете начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по ФИФО.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, за исключением затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента поступления товаров в продажу, включаются в состав расходов на продажу (п.21 ФСБУ 5/2019).

При отпуске товаров (продукции), или ином выбытии их оценка производится способом по ФИФО.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на отчетную дату 31.12.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации



текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Создание резерва на 31.12 отчетного года не требуется, в связи с отсутствием признаков обесценения запасов.

Расходы на нужды управления и коммерческие расходы учитываются на счете 44 в разрезе видов затрат (заработная плата административно-управленческого персонала, амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, расходы на оплату различных услуг общехозяйственного и управленческого назначения и др.), в качестве условно-постоянных, и списываются ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7, в полной сумме, за исключением затрат по заготовке и доставке товаров до складов, производимых до момента поступления товаров в продажу.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (сертификаты качества продукции и т.п.).

Долговые ценные бумаги и предоставленные займы не оцениваются по дисконтированной стоимости.

Клиринговые сертификаты участия (КСУ) по сделкам биржевого овернайта (РЕПО) не признаются финансовыми вложениями.

Формирование и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражается свернуто.

Общество формировало оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков.

Учетная политика для целей налогообложения.

По товарам, отгруженным покупателям налоговая база определялась по дате отгрузки товаров и предъявлению покупателю расчетных документов.

Для основных средств амортизация начислялась ежемесячно отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества с применением линейного метода начисления амортизации к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в 8-10 амортизационные группы, независимо от срока ввода в эксплуатацию этих объектов. К остальным основным средствам организация применяла линейный метод начисления амортизации.

Организация использовала право списания объектов основных средств, стоимостью не выше 100 000 руб. за единицу, а также приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий (независимо от их стоимости) в целях налогообложения в момент отпуска в эксплуатацию.

В фактическую стоимость МПЗ включались в соответствии с п.2 ст.254 НК РФ комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и хранение и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.



5. Финансовая деятельность Общества. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Финансовые показатели деятельности Общества за 2024г.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Выручка	2110	1 181 709	65 812
Себестоимость продаж	2120	(1 015 110)	-
Валовая прибыль (убыток)	2100	166 599	65 812
Коммерческие расходы, в т.ч.:	2210	(90 140)	(52 773)
<i>расходы на оплату труда</i>		(45 080)	(23 323)
<i>расходы на страховые отчисления с оплаты труда</i>		(7 509)	(4 090)
<i>расходы на услуги сторонних организаций</i>		(42 429)	(23 840)
<i>прочие расходы</i>		(2 631)	(1 520)
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	76 459	13 039
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	986
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы, в т.ч.	2340	93 532	28 706
<i>курсовые разницы</i>		90 581	19 775
<i>прочие внереализационные доходы и расходы</i>		1 826	2 755
<i>прочие доходы</i>		178	6 176
<i>расходы, не принимаемые для налогообложения</i>		947	-
Прочие расходы, в т.ч.	2350	(100 395)	(11 101)
<i>курсовые разницы</i>		(94 529)	(10 466)
<i>расходы на услуги банков</i>		(513)	(185)
<i>Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса</i>		(3 221)	-
<i>Прочие внереализационные доходы и расходы</i>		(2 116)	(450)
<i>Расходы, не принимаемые для налогообложения</i>		(16)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	69 596	31 630
Налог на прибыль	2410	(13 930)	(5 370)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(13 774)	(5 370)
отложенный налог на прибыль	2412	(156)	-
Прочее	2460	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	55 666	26 260



6. Пояснения к отчету об изменениях капитала:

Чистые активы общества – строка 3600

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	3600	69 805	26 259

№ пп	Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1.	Сумма чистых активов	69 805	26 259
2.	Уставной капитал	10	10
3	Отношение чистых активов к уставному капиталу стр.1/стр.2 (%)	6 980.5	2 625,9

Чистые активы общества на конец отчетного года составили 69 805 тыс. рублей. За отчетный год они увеличились на 43 546 тыс. рублей. Чистые активы общества 6 980,5 раза превышают его уставной капитал.

7. Пояснения к бухгалтерскому балансу:

7.1. Общество использовало право не признавать арендное обязательство по договорам аренды (недвижимости) со сроком менее 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Расходы по аренде в рамках таких договоров составили 6 647тыс. рублей. Будущие арендные платежи по таким договорам составляют 5 292 тыс. рублей.

7.2. «Запасы» - строка 1210:

Стоимость товаров на складах Общества: -86 205 тыс. рублей – на 31.12.2024г.

7.3. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражена в сумме 32 410тыс. рублей.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражена в сумме 57 172 тыс. рублей.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 отражена в сумме 7 654тыс.рублей, в том числе остаток по депозитам со сроком погашения менее месяца (погашен в январе 2025)– 4 990тыс.рублей.



7.4. По строке 1230 Дебиторская задолженность отражаются следующие показатели, тыс. руб.

№№ пп	Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1.	Расчеты по авансам с поставщиками, в том числе:	3 630	1 268	559
	<i>авансы, выданные поставщикам запасов</i>	<i>2 032</i>	<i>790</i>	<i>348</i>
2.	Расчеты с покупателями	255 747	89 325	39 383
3.	Взаиморасчеты с таможенной	9 342		
4.	Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
5.	Расчеты с персоналом по прочим операциям	8	876	-
6.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2	2 390	1 440
7.	Итого	268 729	93 859	41 382

7.5. По строке 1520 Кредиторская задолженность отражаются показатели, тыс. руб.

№№ пп	Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1.	Расчеты с поставщиками, разными дебиторами и кредиторами	270 006	124 781	64 895
2.	Расчеты по налогам и сборам	12 158	5 658	2 943
3.	Расчеты по социал. и медицин. страхованию и пенсионному обеспечению	832	387	201
4.	Расчеты с персоналом по оплате труда	699	325	167
5.	Расчеты с подотчетными лицами	14	-	-
6.	Прочие расчеты	-	-	-
7.	Расчеты по авансам и предоплатам полученным	11 149	5 188	2 698
8.	НДС по авансам и предоплатам	-1 856	-	
9.	Итого	293 002	136 339	70 904

8. Отчет о движении денежных средств.

Состав денежных средств и эквивалентов, отраженный по строке 4500 соответствует данным строки 1250 бухгалтерского баланса. Денежные потоки от текущих, инвестиционных, финансовых операций отражены без учета курсовых разниц и НДС, согласно требованиям ПБУ 23/2011. Свернутое значение курсовых разниц отражено по строке 4490 и учтено в составе остатка денежных средств и их эквивалентов по строке 4500.

В составе строки 4129 Прочие платежи отражены: таможенные пошлины, сборы, уплаченные таможене – 6 468тыс. руб.; свернутое значение НДС – 24 000тыс.руб., страховые взносы по оплате труда –11 675тыс.руб., комиссии банков – 462тыс.руб. и др. платежи.



9. Информация по учету налога на прибыль.

При расчете налога на прибыль применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражаются свернуто.

Отложенные/постоянные налоговые активы/обязательства формировались в размере 20% от источников образования. В связи с переходом на ставку налога на прибыль 25% с 01.01.2025, отложенные налоговые активы/обязательства увеличены на 5% по состоянию на 31.12.2024.

Отложенный налог на прибыль составил 157тыс. руб. (включая 5% - 33тыс. руб.), в том числе:

- за счет образования (+) и погашения(-) налогового актива – 5 553тыс.руб.

- за счет образования (-) и погашения(+) отложенного налогового обязательства (5 709)тыс. рублей.

Источниками образования/погашения отложенных налоговых активов/обязательств являются различия в учете курсовых разниц и оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков для целей налогового и бухгалтерского учета.

Постоянное налоговое обязательство составляет 2 780тыс. руб. за счет расходов, не учитываемых для целей налогообложения.

Условный расход по налогу на прибыль составляет (13 919)тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составил: $13\,919 + 157 + 33 = 14\,109$ тыс. руб.

10. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

Санкции, введенные против РФ, в связи с военной операцией на территории Украины, в настоящий момент не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Общество не планирует прекращать свою деятельность в 2025-2026г.г.

11. Данные о важнейших отчетных показателях по видам деятельности и географическим рынкам сбыта.

Основной вид деятельности за 2024 год – Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле товарами, не включенными в другие группировки

12. Информация о курсовых разницах.

Официальный курс ЦБ РФ по соотношению:

- Доллар США к рублю РФ на 31.12.2024 составил 101,6797

- Евро к рублю РФ на 31.12.2024 составил 106,1028

Стоимость активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, отражена в бухгалтерском балансе по курсу ЦБ на 31.12.2024.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте (Доллара США, ЕВРО) стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила:

Положительная курсовая разница – 66 637тыс. руб.



Отрицательная курсовая разница –71 212тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшейся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте (Доллара США, ЕВРО) стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила:

Отрицательная курсовая разница –3 221тыс. руб.

Генеральный директор
ООО "БАЛТИЙСКАЯ ГРУППА - МФ"



Брызгалова Н.В.