

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год
(табличная и текстовая часть)

		Форма по ОКУД	0710001		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "АПГРЕЙД ТРЕЙДИНГ"	по ОКПО	5547559		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	9726013260		
Вид экономической деятельности	Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет	по ОКВЭД 2	47.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	1230016		
Общества с ограниченной ответственностью	/ Частная собственност ь				
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

119071, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Донской, пр-кт Ленинский, дом 15А

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту

1. Общие сведения и структура Общества.

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Апгрйд трейдинг»**

Сокращенное наименование: **ООО «Апгрейд трейдинг»**

Организационно-правовая форма: **Общество с ограниченной ответственностью**

Адрес юридический: 119071, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Донской, пр-кт Ленинский, дом 15А (в марте 2025 года смена адреса регистрации)

зарегистрировано: **19.05.2022**

ИНН **9726013260** КПП **772501001** ОГРН **1227700285889**

Уставной капитал организации оплачен полностью денежными средствами и составляет 715 750,00 рублей. В 2024 году изменение Уставного капитала не происходило.

Основной вид деятельности Общества в 2024 г. по классификации ОКВЭД 2 – **47.91** Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

Численность за 2024 год составляет 13 штатных сотрудников.

Исполнительным органом является Генеральный директор **Солынин Петр Дмитриевич**

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств, относится к микропредприятию и ведет учет упрощенным способом, исходя из принципа рациональности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. С 2025 году будет формироваться исходя из ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 год сопоставимы с данными бухгалтерской отчетности за предшествующий (2023) год.

В 2024 году изменения в Учетную политику Общества, утвержденную Приказом №1 от 30.12.2023 г. не вносились.

2. Основные положения учетной политики Общества

Основные средства

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100 000.00 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов. Списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Нематериальные активы

При принятии нематериального актива к учету срок его полезного использования считается выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Стоимость объектов нематериальных активов погашать линейным способом.

Материально-производственные запасы (МПЗ)

Постановка на учет материально-производственных запасов и товаров осуществляется по их фактической себестоимости исходя из затрат на их приобретение.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, общехозяйственные затраты включаются в фактическую себестоимость.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по

времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Доходы

Выручка в бухгалтерском учете признается от реализации товаров, в том числе на маркетплейсах

Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые и косвенные. В состав прямых расходов включаются затраты по покупке, доставку товара, дополнительные расходы, связанные с импортом.

Общехозяйственные (управленческие) расходы ежемесячно списываются в полном размере на фактическую себестоимость

Займы и кредиты

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Критерий существенности

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства не создаются.

3. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Отражена стоимость нематериальных активов.

Наименование НМА	Стоимость, тыс. руб.	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Карточки на маркетплейсе ООО РВБ	17 940	0
ИТОГО (строка 1110 Баланса)	17 940	0

3.2. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Отражены запасы: товары на складах, в том числе маркетплейсов

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Материалы	91	--
Товар на складах	81 400	30 093
Товар, переданный на маркетплейсы	13 057	---
ИТОГО (строка 1210 Баланса)	94 548	30 093

3.3. Расчеты с дебиторами (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Наибольшую долю в дебиторской задолженности составляют расчеты со следующими дебиторами Общества:

Наименование дебитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Вид оказанных работ/услуг, товара
Hunan Xiaoxiang Tea Industry Co.,Ltd	1 435	Импорт
TURKONNECT IC VE DIS TICARET LIMITED SIRKETI SWIFT:VTBRRUM2MS2	240	Импорт
ZHONGSHAN JX IMPORT AND EXPORT TRADE CO LTD	438	Импорт
ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА	1 982	таможня
ИНТЕР ООО	47 251	Покупатель товара
ООО "АЛЬЯНС "ПРАВО"	6 348	Покупатель товара
ООО ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ	2 276	Торговля через агента на маркетплейсе
ООО РВБ	4 855	Торговля через агента на маркетплейсе
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	1110	Факторинг
Прочие	9 667	Налоги, авансы поставщикам
ИТОГО	75 602	

3.4. Финансовые вложения (статья 1240 Бухгалтерского баланса)

Взнос в уставный капитал ZHONGSHAN JX IMPORT AND EXPORT TRADE CO LTD - 17 471 тыс. рублей (2 000 тыс. юаней)

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

По данной статье баланса отражены:

- денежные средства на расчетных счетах Общества в размере **360** тыс. руб.;

3.6. Прочие (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

– 69 796 тыс. рублей (недостачи и расходы будущих периодов).

3.7. Заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

Займодавец	На 31.12.24, тыс. руб.
ООО МКК Озон Кредит	4 348
МСП БАНК АО	2 370
Прочие физические лица	123 000
	129 718

3.8. Заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

Займодавец	На 31.12.24, тыс. руб.
ООО МКК Озон Кредит	183
Физические лица	1 695
	1 878

3.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составила 142 306 тыс. рублей, в том числе наиболее

существенная кредиторская задолженность составляет:

Наименование поставщика	Сумма задолженности, тыс. руб.	Вид оказанных работ/услуг
БЕТА ПРО ООО	3 137	Склад товаров
NINGBO GENERAL UNION CO.,LTD	7 902	Импорт
REALWIN METAL MANUFACTURE CO. LTD	70 843	Импорт
UNION SOURCE CO., LTD	32 897	Импорт
ZHONGSHAN JX IMPORT AND EXPORT TRADE CO LTD	10 675	Импорт
Прочие	16 852	Прочие поставщики, налоги
	142 306	

4. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
	за 2024 год	за 2024 год	за 2023год	за 2023 год
Реализация от основного вида деятельности, реализация товара	541 764	100%	277 016	100%
ИТОГО	541 764	100%	277 016	100%

Доходы по основным видам деятельности за 2024 год увеличились в 1,96 раз (95,57%), по сравнению с 2023 годом.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 отчета о финансовых результатах)

В состав расходов по обычным видам деятельности входят следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2024 год	за 2023год
Себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	500 266	261 625
ИТОГО	500 266	261 625

Расходы по обычным видам деятельности за 2024 год увеличились в 1,91 раза (91.21%) по сравнению с 2023 годом.

4.3. Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах) тыс. рублей

Факторинг	13 893
Курсовые разницы	22 027
Покупка валюты	25 838
Прочие	5 723
ИТОГО	67 481

4.4. Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах) тыс. рублей

Факторинг	13 893
Курсовые разницы	24 034
Покупка валюты	26 020
Прочие	3 644
ИТОГО	67 591

4.5. Информация о расчетах по налогу на прибыль за 2024 год:

Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 отчета о финансовых результатах)	2 413
Налог на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	497

4.6. Чистая прибыль (статья 2400 Отчета о финансовых результатах)

Чистая прибыль отчетного периода составляет 1 916 тыс. руб.

Общество по итогам 2024 г. **не подлежит обязательному аудиту.**

В 2024 году Общество вело коммерческую деятельность: продавало товары в том числе через маркетплейсы.

Прибыль Общества за 2024 год (стр. 2300) составила 2 413 тыс. руб.

Бенефициаром ООО «Интер» является Генеральный директор: Сольнин Петр Дмитриевич, 19.01.1949, гражданин РФ, паспорт гражданина Российской Федерации: серия 25 06 № 733932 выдан Управлением внутренних дел Свердловского района города Иркутска 03.11.2006, код подразделения 382-003, зарегистрированный по адресу: Россия, Краснодарский край, г.о. город-курорт Геленджик, г Геленджик, ул Гоголя, д. 7/2, кв. 84, ИНН 380400043400

Учредители:

1. Сольнина Елена Михайловна ИНН 773365078502 с 22 декабря 2022 г.
250,4 тыс. руб. 34.99%
2. Сольнин Роман Петрович ИНН 382703333895 с 8 августа 2022 г.
213,2 тыс. руб. 29.78%
3. Кузавская Ольга Борисовна ИНН 772443986012 с 8 августа 2022 г.
159,5 тыс. руб. 22.29%
4. Рогалева Галина Ивановна ИНН 771503865694 с 8 августа 2022 г.
92,6 тыс. руб. 12.94%

Аффилированными лицами ООО «Апгрейд трейдинг» являются:

ООО «Интер» ИНН 7726411356 117105, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.
МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОНСКОЙ, Ш ВАРШАВСКОЕ, Д. 1, СТР. 6, ПОМЕЩ. 10/2

Операции со связанной стороной в отчетном периоде имели место быть:

Продажа и доставка импортного товара для реализации в основном через маркетплейсы.