

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «МБ ТРЕЙД» за 2024 год.**

		Дата (число, месяц, год)		
		31	12	2024
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "МБ ТРЕЙД"	по ОКПО	44201797	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5321203160	
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами	по ОКВЭД 2	46.45	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес)	173008, Новгородская обл, г Великий Новгород, ул Рабочая, д. 11, офис 6			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП		

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью "МБ ТРЕЙД" (ООО «МБ ТРЕЙД»), далее - Общество.

ОГРН 1205300002137

ИНН/КПП 5321203160/532101001

Адрес юридического лица (Общества): 173008, Новгородская область, г. Великий Новгород, ул. Рабочая, д.11, офис 6.

Среднесписочная численность работающих составила за 2024 год - 40 человек, за 2023 год – 33 человек.

Общество не имеет обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Все показатели бухгалтерской отчетности и настоящих пояснений представлены в тысячах рублей.

2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности, указанный в ЕГРЮЛ - 46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами.

В 2024 году Общество осуществляло следующий вид деятельности:

- Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами (ОКВЭД 46.45).

3. Информация о собственниках, исполнительных и контрольных органах организации

Бенефициарный владелец Общества – Гайдамак Марина Александровна (ИНН 781018257760), гражданка РФ, постоянно проживает в РФ.

Высшим органом управления Общества является Единственный участник Общества.

Единственный участник Общества - Гайдамак Марина Александровна (ИНН 781018257760) с долей в Уставном капитале 100%.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который назначается Единственным участником Общества.

Генеральным директором Общества на основании Решения единственного участника от 15.08.2024г. избран – Горбоконь Дмитрий Александрович, сроком на 4 года.

Избрание контрольных органов не предусмотрено уставом Общества.

II. Основные положения Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика организации утверждена приказом Общества №б/н от 30.12.2022 г.

Изменения в учетной политике в 2023 году не было.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Учет капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 (Сто) тыс. рублей.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Согласно учетной политике Общества, к основным средствам относят объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Сроком полезного использования объектов основных средств считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Метод определения срока полезного использования выбран как ожидаемый период эксплуатации с учетом производительности или мощности, на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является **инвентарный объект**.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Общество не создает резерв на ремонт основных средств.

В отчетности основные средства показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

К запасам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету запасов (ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Настоящий стандарт применяется и в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При поступлении запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Учет приобретения запасов ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При продаже или ином выбытии запасов оценка производится по средней себестоимости.

На отчетную дату запасы, используемые в деятельности, приносящей доход, оцениваются по наименьшей из величин: фактическая себестоимость либо чистая стоимость продажи.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются на счет 90-07 «Расходы на продажу».

Учет доходов и признание выручки от продажи продукции (работ, услуг) Общества осуществлялся в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Учет расходов Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и финансовых обязательств, для целей составления годовой бухгалтерской отчетности устанавливаются распоряжением руководителя Общества.

В составе денежных эквивалентов учитываются депозиты на срок до трех месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности на 10 процентов и более.

При оценке существенности показателей, подлежащих отдельному представлению в бухгалтерской отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 10 процентов.

Под итогом соответствующих данных понимается:

в «Бухгалтерском балансе» - валюта баланса;

в «Отчете о финансовых результатах» - общая сумма доходов или общая сумма расходов.

III. Пояснения к строкам бухгалтерской отчетности

1. Основные средства (строка 1150)

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на 31.12.2024 составляет 88 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 134 тыс. руб.).

Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации, выбытию и поступлению по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года представлена в таблице:

Наименование	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Амортизация (обесценение*) на 31.12.2023	Поступило	Выбытие		Начислено амортизации (Обесценение*)	Первоначальная стоимость на 31.12.2024	Амортизация (Обесценение*) на 31.12.2024
				Первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Здания	-	-	57	-	-	(57)	57	(57)
В том числе ППА	-	-	57	-	-	(57)	57	(57)
Машины и оборудование	142	(8)				(46)	142	(54)
ИТОГО	142	(8)	57	-	-	(103)	199	(111)

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

Накопленное обесценение (убыток от обесценения) основных средств равен нулю.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается (земельные участки) – отсутствуют.

На отчетную дату не используемые объекты основных средств, но пригодные для использования отсутствуют.

Возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленных организации другими лицами, не было.

Незавершенные капитальные вложения

В тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	Изменения за 2024 год			На 31.12.2024
		затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего,	-	57	-	(57)	-
В том числе:					
Оборудование к установке (07)	-	-	-	-	-
Строительство объектов основных средств (08.03)	-	-	-	-	-
Приобретение (08.04) объектов основных средств, в том числе:	-	57	-	(57)	-
финансовая аренда	-	57	-	(57)	-

Увеличение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - нет.

Уменьшение стоимости основных средств в результате частичной ликвидации – нет.

Возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами, не было.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
	Машины и оборудование

Элементы амортизации основных средств и их изменения.

С учетом положений пункта 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2024 проведена проверка элементов амортизации основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации основных средств не менялись.

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды:

1) основные средства, предоставленные в аренду – отсутствуют.

2) основные средства, полученные в аренду:

Основные средства, полученные в финансовую аренду, признаваемые активами в форме права пользования.

Основные средства признаны в качестве права пользования активом:

1. Офисное помещение. г. Великий Новгород, ул. Рабочая, д.11, офис 6. (стоимость аренды в месяц – 5 тыс. руб.) получен по договору аренды №3 от 01.01.2024 с ООО "МЕГАПОЛИС ТРЕЙД".

Арендные платежи – фиксированные.

Основные средства, переданные на государственную регистрацию (не приняты в эксплуатацию) – отсутствуют.

Основные средства, переданные на консервацию и иное использование объектов основных средств – отсутствует.

2. Отложенные налоговые активы (строка 1180)

По строке 1180 бухгалтерского баланса за 2024 год отражаются отложенные налоговые активы в виде разницы между расходами в налоговом и бухгалтерском учете – по оценочным обязательствам (резерву на отпуск) в сумме 142 тыс. руб. (в 2023 году – 0 тыс. руб.).

3. Запасы (строка 1210)

Запасы на 31.12.2024 составили – 52 282 тыс. руб., на 31.12.2023 – 118 189 тыс. руб.

Информация о наличии запасов на начало и конец отчетного периода представлена в таблице:

Наименование	Себестоимость на 31.12.2023	Поступление и затраты (без оборота между группами) в течение 2024 года	Выбытие – себестоимость (без оборота между группами) в течение 2024 года	В тыс. руб.
				Себестоимость на 31.12.2024
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	16	2 410	(2 424)	3
Готовая продукция	-	-	-	-
Товары для перепродажи	95 686	1 095 923	(1 140 524)	51 085
Товары и готовая продукция отгруженные	22 420	6 093	(27 483)	1 029
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	-
Расходы на продажу	66	140 201	140 102	165
ИТОГО	118 189	1 244 627	1 310 533	52 282

Материально-производственные запасы, переданные в залог – отсутствуют.

Запасы, не оплаченные на отчетную дату – отсутствуют.

Резервы под снижение стоимости запасов не создавались.

4. НДС по приобретенным ценностям (строка 1220)

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на 31.12.2024 составил 15 тыс. рублей, на 31.12.2023 составил 11 407 тыс. рублей.

5. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности представлена в таблице:

В тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Дебиторская (краткосрочная) задолженность, в т.ч.:	226 963	136 909
Задолженность за покупателями, заказчиками	40 892	21 702
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	130 137	109 270
Задолженность по налогам и сборам	688	1 998
<i>В том числе по налогу на прибыль</i>	<i>688</i>	<i>-</i>
Прочие дебиторы	55 246	3 939

В 2024 году Общество не создавало резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, которая не погашена в установленные сроки в соответствии с законодательством.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Остаток денежных средств, представленный в бухгалтерском балансе, состоит из следующих показателей:

В тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Денежные средства на расчетном счете	6 106	865
Депозитные счета	-	28 480
Касса организации	-	-
Итого:	6 106	29 345

В соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 при формировании показателей отчета о движении денежных средств за 2024 год - весь налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам и полученный от покупателей, исключен из денежных потоков и представлен в составе потоков от текущих операций по строке 4114 свернуто:

В тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2024
НДС, поступивший от покупателей по текущим и инвестиционным операциям	251 923	229 569
НДС, уплаченный поставщикам по текущим операциям, уплаченный по инвестиционным операциям	122 887	209 207
НДС, уплаченный в бюджет	133 921	6 141
НДС, возмещенный из бюджета	-	-
Итого отнесено в строку 4114 (4125)	(4 885)	14 221

7. Прочие оборотные активы (строка 1260)

По строке 1260 бухгалтерского баланса отражаются расходы будущих периодов (приобретение лицензионного программного обеспечения и др.) в размере 19 489 тыс. рублей, (2023 год – 436 тыс. руб.).

7. Уставный капитал и добавочный капитал (строка 1310)

Уставной капитал Общества равен 10 тыс. руб.

Уставной капитал оплачен полностью.

Операций по переходу прав собственности на доли в 2024 году не было.

Изменений в Уставном капитале Общества в 2024 году не было.

8. Нераспределенная прибыль (строка 1370)

По строке 1370 баланса на 31.12.2024 отражена нераспределенная прибыль прошлых лет в сумме 7 378 тыс. руб., которая состоит из:

- нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 7 197 тыс. руб.,
- прибыли за 2024 г в размере 181 тыс. руб.,

По строке 1370 баланса на 31.12.2023 отражена нераспределенная прибыль прошлых лет в сумме 7 197 тыс. руб., которая состоит из:

- нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 6 022 тыс. руб.,
- прибыли за 2023 г в размере 1 175 тыс. руб.,

9. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в таблице:

В тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Кредиторская (краткосрочная) задолженность, в том числе:	356 028	230 313
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 051	6 302
Авансы полученные	345 901	216 559
Расчеты по налогам и сборам, в том числе	2 770	2 867
По налогу на прибыль	-	33
Прочие кредиторы	4 306	4 585

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024 отсутствует.

10. Оценочные обязательства (строка 1540)

Все признанные в балансе оценочные обязательства являются краткосрочными.

Организация ведет учет оценочных обязательств на счете 96 «Резервы предстоящих

расходов». Организация создает резерв на предстоящую оплату отпусков работников.

По строке 1540 баланса на 31.12.2024 отражена сумма начисленного резерва по отпускам в размере 569 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.

Сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» по состоянию на 31.12.2023 равно 0 тыс. руб., дебетовый оборот (использование резерва) за 2024 год равен 6 369 тыс. руб., кредитовый оборот (создание резерва) – 6 938 тыс. руб.

Обеспечения обязательств и платежей (полученные, выданные) – отсутствуют.

11. Выручка (строка 2110)

Всего объем выручки в 2024 г составил 1 258 141 тыс. руб., в том числе:

- торговля оптовая 1 245 117 тыс. руб.
- услуги 13 024 тыс. руб.

Всего объем выручки в 2023 г составил 1 006 893 тыс. руб., в том числе:

- торговля оптовая 999 948 тыс. руб.
- услуги 6 945 тыс. руб.

12. Затраты на производство (строка 2120, 2210)

Информация об элементах затрат, составляющих себестоимость, представлена в таблице:

В тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 год	за 2024 год
Материальные затраты	2 687	2 433
Расходы на оплату труда	45 222	65 634
Отчисления на социальные нужды	13 071	19 084
Амортизация	8	103
Прочие затраты	34 666	52 947
ИТОГО по элементам	95 654	140 201
Фактическая себестоимость проданных товаров	947 034	1 138 386
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(66)	(99)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
ИТОГО расходов по обычным видам деятельности	1 042 622	1 278 488

13. Прочие доходы и расходы

Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах):

В 2024 году проценты к получению составили 212 тыс. рублей.

В 2023 году проценты к получению составили 37 тыс. рублей.

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

Структура прочих доходов представлена в таблице

В тыс. руб.

№п/п	Наименование показателя	2023 год	2024 год
1	Премия, полученная от поставщика	71 443	30 031
2	Корректировка реализации прошлых лет	4	3 849
3	Курсовые разницы	4 077	-
4	Прочие	283	1 400
	ИТОГО	75 807	35 280

Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах):

В 2024 году проценты к уплате составили 3 тыс. рублей.

В 2023 году проценты к уплате составили 0 тыс. рублей.

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

Структура прочих расходов представлена в таблице

в тыс. руб.

№п/п	Наименование показателя	2023 год	2024 год
1	Премия выплаченная покупателю	32 116	6 697
2	Курсовые разницы	3 974	18
3	Корректировка реализации прошлых лет	26	4 586
4	Услуги банка	1 010	257
5	Недостачи ТМЦ	-	809
6	Оценочные обязательства и резервы	-	2 180
7	Прочие	883	393
	ИТОГО	38 009	14 940

14. Учет расчетов по налогу на прибыль (строки 2300-2400 Отчета о финансовых результатах)

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период, сформирован в следующем порядке:

в тыс. руб.

Показатель	2023 год	2024 год
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	2 106	202
Ставка налога	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(421)	(40)
Налог на прибыль, в т.ч.	(443)	(20)
- Текущий налог на прибыль, в т.ч.	(443)	(163)
- Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(0)	142
Изменение величины отложенных налоговых активов	0	114
Эффект изменения ставки будущего налога	0	28
Изменение величины отложенных налоговых обязательств	0	0
Постоянный налоговый расход (доход)	22	(9)

15. Чистая прибыль (строка 2400 Отчета о финансовых результатах)

Чистая прибыль Общества за 2024 год составила 181 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 1 175 тыс. руб.

16. Чистые активы Общества

Величина чистых активов Общества удовлетворяет требованиям Федерального закона от 08.02.1998 N 208-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

и составляет на 31.12.2024г. 7 388 тыс. руб.,

составляет на 31.12.2023г. 7 207 тыс. руб.

17. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны Общества в 2024 году:

- 1) Единственный участник Общества - Гайдамак Марина Александровна
- 2) Генеральный директор (с 15.08.2024) - Горбокоть Дмитрий Александрович
- 3) Генеральный директор (до 15.08.2024) – Кислинский Дмитрий Николаевич

Операции и остатки по операциям со связанными сторонами

Операции и остатки отсутствуют.

Вознаграждение основному управленческому персоналу.

В 2024 году:

1) общая сумма краткосрочных вознаграждений (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.) основного управленческого персонала (директор, заместители) составила 22 086 тыс. руб., (в 2023 году составила 17 059 тыс. руб.).

2) выплат по долгосрочным вознаграждениям (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности, пенсионное обеспечение и т.п.) - не было.

18. События после отчетной даты

События после отчетной даты – отсутствуют.

19. Государственная помощь

Государственной помощи в 2024 году не было.

20. Условные активы, условные обязательства.

Условные активы и обязательства на отчетную дату отсутствуют.

21. Прекращаемая деятельность

Прекращаемой деятельности в 2024 году не было.

22. Непрерывность деятельности.

Руководством организации проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев с отчетной даты.

При оценке особое внимание уделено возможному влиянию на непрерывность деятельности проведением Российской Федерацией специальной военной операции, в том числе:

- влиянию изменения валютного законодательства и курсов валют;
- влиянию изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- влиянию колебаний ключевой ставки Банка России;
- влиянию введенных санкционных ограничений в отношении РФ.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор
ООО «МБ ТРЕЙД»

31 марта 2025 года



Горбокоть Дмитрий Александрович