Пояснения
к бухгалтерской отчетности
ООО «МБ ТРЕЙД» за 2025 год.

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «МБ ТРЕЙД» (далее Общество) зарегистрировано 13 мая 2020 года. Основной государственный регистрационный номер: 1205300002137. ИНН/КПП 5321203160/532101001

Основной вид деятельности, указанный в ЕГЮЛ: Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами (ОКВЭД 46.45). В 2025 году большая доля выручки приходится на вид деятельности - Торговля оптовая прочими бытовыми товарами (ОКВЭД 46.49)

Адрес юридического лица Общества: 173008, Новгородская обл, Великий Новгород г, Рабочая ул, дом № 11, оф.6

Генеральным директором Общества на основании Решения единственного участника от 15.08.2024г. избран Горбоконь Дмитрий Александрович, сроком на 4 года. Коллегиальные органы управления уставом Общества не предусмотрены.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составила 30 человек, на 31.12.2024г. – 40 человек.

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 10 000 рублей.

Общество применяет основную систему налогообложения. Какие-либо специальные налоговые режимы не применяются.

Общество не осуществляет деятельность, требующую лицензий и специальных разрешений.

Общество не имеет обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

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

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.20211г. № 402-ФЗ и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Учет основных средств. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. Организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. Общество не создаёт резерв на ремонт основных средств.

Учет объекта аренды. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

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

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров на склад (способом ФИФО). Оценка товаров на складе на конец месяца производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

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

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу". Сумма транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) в конце каждого месяца списывается в расходы текущего периода в части, которая относится к реализованным товарам и определяется по формуле:

Сумма ТЗР, подлежащая списанию = Стоимость товаров, реализованных за месяц * (Остаток ТЗР на начало месяца + Сумма ТЗР за месяц)/(Стоимость товаров, реализованных за месяц + Остаток нереализованных товаров на конец месяца).

Учет денежных средств. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные банковские депозиты.

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Доходы и расходы признаются по методу начисления. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров, а также от оказания услуг.

Резерв на оплату отпусков в налоговом учете организация не формирует.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.

3.1.Основные средства и незавершенные капитальные вложения

По строке 1150 Бухгалтерского баланса отражены основные средства Общества, включая права пользования активами.

Информация о структуре и движении денежных основных средств приведена в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 31.12.2024	Амортизация на 31.12.2024	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость на 31.12.2025	Амортизация на 31.12.2025
Здания	57	(57)	63	(63)	120	(120)
В том числе ППА	57	(57)	63	(63)	120	(120)
Машины и оборудование	142	(54)		(46)	142	(100)
ИТОГО	199	(111)	63	(109)	262	(220)

Реализации объектов основных средств в 2025 году не было.

При проверке основных средств на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н, фактов обесценения основных средств Общества в отчетном периоде не установлено.

Капитальные вложения в основные средства в отчетном периоде отсутствуют.

Основные средства, признанные в качестве права пользования активом:

1. Офисное помещение по адресу г. Великий Новгород, ул. Рабочая, д. 11, офис 6.

В 2025 году заключен новый договор аренды помещения, продляющий срок права пользования активом до 31.12.2025г.

Ограничения использования предметов аренды, обусловленные договорами аренды, отсутствуют.

3.2. Отложенные налоговые активы

По строке 1180 бухгалтерского баланса за 2025 год отражаются отложенные налоговые активы в виде разницы между расходами в налоговом и бухгалтерском учете – по оценочным обязательствам (резерву на отпуск) в сумме 774 тыс. руб. (в 2024 году – 142 тыс. руб.).

3.3. Запасы.

Суммы материалов, товаров и транспортно-заготовительных расходов, относящиеся к остатку нереализованных товаров включаются в строку 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса. Информация о структуре и движении запасов приведена в таблице:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Себестоимость на 31.12.2024	Поступление и затраты (без оборота между группами) в течении 2025 года	Выбытие – себестоимость (без оборота между группами) в течении 2025 года	Изменение вида запасов	Себестоимость на 31.12.2025
Сырье и материалы	3	1 170	(1 557)	385	1
Товары	52 114	904 576	(911 880)	(385)	44 425
Затраты на доставку товаров до складов организации	165	1 378	(1 537)		6
ИТОГО	**52 282**	**907 124**	**914 974**		**44 432**

Запасы не обременены залогом.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не формировался в связи с отсутствием необходимости его формирования.

3.4. Дебиторская задолженность.

Суммы дебиторской задолженности включаются в строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Информация о структуре дебиторской задолженности приведена в следующей таблице:

тыс.руб.

Виды дебиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	18 607	21 702
Авансы выданные	165 160	109 270
Прочая	1 408	5 937
ИТОГО строка 1230 «Дебиторская задолженность»	185 175	136 909

В 2025 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.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Суммы денежных средств и денежных эквивалентов включаются в строку 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. Денежные средства в иностранной валюте отсутствуют. Информация о денежных средствах приведена в следующей таблице:

тыс.руб.

Виды активов	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
Денежные средства на расчетных счетах	517	865
Депозиты сроком до 3 (трех) месяцев	16 960	28 480
ИТОГО строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	17 477	29 345

В соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 при формировании показателей отчета о движении денежных средств за 2025 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 4119 свернуто:

Тыс.руб.

Показатель	За 2024 год	За 2025 год
НДС, поступивший от покупателей по текущим опреациям	229 569	197 016
НДС, уплаченный поставщикам по текущим операциям	209 207	163 788
НДС, уплаченный в бюджет	6 141	22 107
НДС, возмещенный из бюджета	-	-
Итого отнесено на строку 4119	**14 221**	**11 121**

3.6. Прочие оборотные активы

По строке 1260 бухгалтерского баланса отражаются расходы будущих периодов (приобретение лицензионного программного обеспечения и др.) в размере 36 035 тыс. руб. (2024 год – 19 489 тыс. руб) .

3.7.Уставный капитал

По строке 1310 Бухгалтерского баланса отражен уставный капитал Общества в сумме 10 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

3.8. Обязательства

По строке 1520 Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные обязательства. Информация о структуре обязательств представлена в таблице:

Тыс.руб.

Виды краткосрочных обязательств	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31 391	6 302
Авансы полученные	232 169	216 559
Прочие обязательства	10 194	7 452
ИТОГО	**273 754**	**230 313**

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.9.Оценочные обязательства

По строке 1540 Бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства.

Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков работников.

При расчете оценочных обязательств по резерву отпусков используется нормативный метод - процент от ФОТ. Резерв формируется ежемесячно в размере 7,95 % от ФОТ.

По строке 1540 баланса на 31.12.2025 года отражена сумма начисленного резерва по отпускам в размере 3 095 тыс. руб., на 31.12.2024 – 569 тыс. руб.

3.10. Выручка

Выручка за 2025 год составила 1 026 102 тыс. руб. (за 2024 год – 1 258 141 тыс. руб.), выручка уменьшилась на 18,4 %.

Информация о выручке Общества приведена в следующей таблице:

тыс.руб.

Виды выручки	2024	Структура, %	2025	Структура, %
Оптовая торговля	1 245 117	99	1 002 525	97,7
Услуги	13 024	1	23 577	2,3
ИТОГО строка 2110 «Выручка»	1 258 141	100	1 026 102	100

3.11. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о затратах приведена в таблице:

Тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Материальные затраты	1 140 819	911 532
Затраты на оплату труда	65 634	60 473
Отчисления на социальные нужды	19 084	17 283
Амортизация	103	109
Прочие затраты	52 947	56 604
Итого по элементам	1 278 587	1 046 001
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)) незавершенного производства, готовой продукции	(99)	159
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 278 488	1 046 160

.

3.12. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 год составили 33 510 тыс. руб. (за 2024 год- 35 280 тыс. руб.).

Информация о прочих доходах Общества приведена в следующей таблице:

тыс.руб.

Виды прочих доходов	2024	Структура, %	2025	Структура, %
Премии от поставщиков	30 031	85,1	24 075	71,9
Корректировка реализации прошлых лет	3 849	10,9	8 421	25,1
Прочие доходы	1 400	4,0	1 014	3,0
ИТОГО строка 2340 «Прочие доходы»	35 280	100	33 510	100

3.13. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год составили 14 834 тыс. руб. (за 2024 год- 14 940 тыс. руб.).

Информация о прочих расходах Общества приведена в следующей таблице:

тыс.руб.

Виды прочих расходов	2024	Структура, %	2025	Структура, %
Премии покупателям	6 697	44,8	1 406	9,5
Оценочные обязательства по оплате труда	2 180	14,6	2 197	14,8
Банковские услуги	257	1,7	371	2,5
Недостачи ТМЦ	809	5,4	1 821	12,3
Корректировка реализации прошлых лет	4 586	30,7	8 655	58,3
Прочие расходы	411	2,8	384	2,6
ИТОГО строка 2350 «Прочие расходы»	14 940	100	14 834	100

3.14. Налог на прибыль

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

тыс.руб.

Показатель	2024 год	2025 г
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	202	272
Ставка налога	20%	25%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(40)	(68)
Налог на прибыль, в т.ч.	(21)	(233)
- текущий налог на прибыль	(163)	(865)
- отложенный налог на прибыль, в т.ч.	142	632
Изменение величины отложенных активов	114	632
Эффект изменения ставки будущего налога	28	0
Изменение величины отложенных обязательств	0	0
Постоянный налоговый расход (доход)	(9)	(165)

3.15. Чистая прибыль

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 39 тыс. руб.
Чистая прибыль Общества за 2024 год составила 181 тыс. руб.

4. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны Общества в 2025 году:

1) Единственный участник Общества до 12.05.2025 года - Гайдамак Марина Александровна
2) Единственный участник Общества после 12.05.2025 года – Горбоконь Дмитрий Александрович
3) Генеральный директор Общества - Горбоконь Дмитрий Александрович

В 2025 году:

1) Общая сумма краткосрочных вознаграждений (оплата труда за отчетный период, начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск и т.п.) основного управленческого персонала (директор, заместители) составила 29 197,6 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.

5. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем – лицом, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) либо имеет возможность контролировать действия Общества является Горбоконь Дмитрий Александрович, гражданство РФ.

С бенефициарным владельцем Общества в отчетном периоде операции не проводились.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебных разбирательств Общество не имеет. Неурегулированные разногласия с контрагентами и налоговыми органами, которые могут потребовать формирования оценочных обязательств, отсутствуют.

7. Обеспечение обязательств

В 2024 и 2025 году Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств (в том числе в форме поручительств, гарантий и т.п.).

8. Государственная помощь.

Государственная помощь Обществу не предоставлялась.

9. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2024-2025 гг. не принимало участия в совместной деятельности.

10. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Общества, отсутствуют.

11. Прочая информация

Раскрытие величины чистых активов Общества:
тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Активы	284 276	238 270	363 235
Обязательства	276 849	230 882	356 028
Чистые активы	7 427	7 388	7 207

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. Руководство Общества считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

Генеральный директор
ООО «МБ ТРЕЙД»
Горбоконь Д.А.
27.03.2026