ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью ООО «БЕСТ ТРЕЙД»

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной Ответственностью ООО Бест Трейд зарегистрировано 14.10.2019г.

Высшим органом управления в Обществе с 14.10.2019г. по настоящее время является единственный участник Общества – Гармашев Владимир Петрович.

Место нахождения Общества- юридический адрес:

344091 Ростовская область, Ростов – На – Дону г., Малиновского ул., дом 162/50, офис 4.

Общество имеет обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс:

- Адрес обособленного подразделения: 291047, Луганская Народная Республика, г. Луганск, ул. Гастелло, д.39, к 1/1 КПП 940345001.

Основные виды деятельности организации в 2025 г:

- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Доля в выручке предприятия от данного вида деятельности за 2025 год составила 92,72%, в т.ч. Предоставление услуг по перевозкам- 7,28%.

ООО «Бест Трейд» в 2025 году осуществляло следующую деятельность в том числе обособленное подразделение:

1. Обособленное подразделение в г. Луганск осуществляет оказание услуг по перевозке грузов по адресу: г. Луганск, ул. Гастелло, д.39, к 1/1, в арендованном помещении (договор аренды № 7 от 01.06.2024г.)

Руководство текущей деятельностью общества в 2025г. осуществлялось единоличным исполнительным органом Общества — генеральным директором Гармашевым В.П..

Данные о государственной регистрации Организации:

- ОГРН 1196196041975
- Свидетельство о регистрации серия
- Свидетельство о постановке на учет серия

Уставный капитал Организации составляет 10 000 руб.

Среднесписочная численность за 2025 год составила 10 человек.

Дочерних и зависимых организаций: нет

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, по надзору за подготовкой бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на электронных носителях. Учет ведется в электронном виде с использованием ЭВМ в программе 1С «Предприятие» версия 8.3, применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой.

Организация находится на общей системе налогообложения (ОСНО).

2. Формирование бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность подготовлена по РСБУ в соответствии с концепцией достоверного представления.

Корректировок входящих остатков не осуществлялось, изменений содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним не было.

3 .Учетная политика

3.1 Основа составления

В отчетном периоде действовала Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная Приказом № б/н от 29.12.2024г., и Учетная политика для целей налогообложения, утвержденная Приказом № б/н от 29.12.2024г

Существенные отступления от норм, установленных нормативными актами РФ, регулирующими: правила формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета; порядок ведения бухучета при формировании бухгалтерской отчетности - отсутствовали. Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Нематериальные активы

В связи со вступлением в силу ФСБУ 14/2022 и изменениями в ФСБУ 26/2020 с 1 января 2025 года, Приказом №б/н от 29.12.2024 года в Учетную политику Общества внесены изменения в части учета НМА.

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с отчетности за 2025 год.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" осуществляется альтернативным методом (методом единовременной корректировки). Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К несущественным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 рублей;
- НМА со сроком полезного использования менее 12 месяцев.

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Общество имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете. Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

3.2 Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. №204н.

Для целей бухгалтерского учета установлен лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, в размере 100 000 (сто тысяч) рублей.

Переоценка основных средств не производилась. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно. Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

Основные средства учитываются по следующим видам:

- транспортные средства;

Инвестиционной недвижимости у компании нет.

3.3. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

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.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

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

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке, с отражением в количественно-суммовом выражении на забалансовых счетах.

Производится единовременное списание стоимости, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев.

В 2025 г. резерв под снижение МЦ не создавался.

3.4. Признание дохода

Выручка от продажи товара и выполнения работ признавалась в 2025 г. по методу начисления и отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товара, услуг.

Прибыль определялась как разница между выручкой от реализации товара, услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с реализацией данного товара.

3.5 Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3.6 Формирование бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс:

Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, а срок которых менее 12 месяцев – в разделе II «Оборотные активы» баланса.

Отчет о движении денежных средств:

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

4. Раскрытие существенных показателей годовой бухгалтерской отчетности

4.1 Предпосылки составления

Бухгалтерская отчетность подготовлена по РСБУ в соответствии с концепцией достоверного представления.

4.2 Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 г. валюта баланса Организации составила 199 955 тыс. руб.

Организация имела следующую структуру активов по состоянию на 31.12.2025 г.:

Внеоборотные активы –93 571 тыс. руб., что составляет 46,80% общей величины активов;

Оборотные активы –106 384 тыс. руб., что составляет 53,2 % общей величины активов.

Организация имела следующую структуру пассивов по состоянию на 31.12.2025 г.:

Капитал и резервы – 144 274 тыс. руб., что составляет 72,18 % общей величины пассивов;

Долгосрочные обязательства – 73 тыс. руб., что составляет 0,03% общей величины пассивов;

Краткосрочные обязательства – 54 582 тыс. руб., что составляет 27,79 % общей величины пассивов.

4.3. Основные средства

В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по стоимости приобретения за вычетом начисленной линейным способом амортизации.

Стоимость имущества первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей за единицу, списывается на расходы по мере их передачи в эксплуатацию в процессе деятельности Общества.

Балансовая стоимость основных средств на конец периода составила 112 900 тыс. руб.

Наиболее крупные объекты основных средств представлены грузовыми автомобилями:

- КАМАЗ М1945 VIN: XTC549015P2585528
-ПРИЦЕП ТОНАР 9888, VIN X0N98800L0000556
-СЕДЕЛЬНЫЙ ТЯГАЧ КАМАЗ 54901 VIN: XTC549015P2584768
-СЕДЕЛЬНЫЙ ТЯГАЧ КАМАЗ 54901 VIN: XTC549015P2584879
-СЕДЕЛЬНЫЙ ТЯГАЧ КАМАЗ 54901 VIN^ XTC549015P2584795
-ПОЛУПРИЦЕП SCHMITZ CARGOBULL 9084 VIN X1Y908400R3301766
-ПОЛУПРИЦЕП KOGEL S24-1, VIN WK0S0002400184797

-ПОЛУПРИЦЕП SCHMITZ SKO 24/L-13.4 РЕФРИЖЕРАТОР VIN WSM000000005164794
-ПОЛУПРИЦЕП KRONE SD белый
-ТЯГАЧ FAW J7 LFWNHXSD4P1F903335
-ПОЛУПРИЦЕП SCHMITZ VIN WSM00000005255187
- Полуприцеп рефрижератор KRONE SD VIN:WKESD000000959867
- Тягач седельный FAW J7 VIN LFWNHXSD5P1H10921
- Полуприцеп специализированный рефрижератор KRONE SD VIN:WKESD000000996264
- Полуприцеп рефрижератор KRONE SD VIN: WKESD000000996243
- Тягач седельный FAW J7 VIN: LFWNHXSD5P1H10949
- Тягач седельный FAW J7 VIN: LFWNHXSD8P1H11139
- Полуприцеп рефрижератор KRONE SD VIN: WKESD000000996229
- Полуприцеп рефрижератор KRONE SD VIN: WKESD000000991335

Для осуществления деятельности предприятие арендует нежилые помещения для размещения офиса в г. Ростов-на-Дону, помещения складов .

Расшифровка арендованного имущества в разрезе арендодателей и договоров аренды						
Арендодатель	**Договор**	**Предмет аренды**	**Стоимость арендованного имущества, руб.**	**Стоимость арендных платежей За год**	**Примечания**	
ИП Зубалов Н.А.	№ от 15.10.2019	Субаренда нежилого помещения г. Ростов-на-Дону , ул. Малиновского 162/50 литер В офис 4		612 000,00	Принадлежит арендодателю на праве собственности кадастровый номер земли № 61-61-01/237/2007-176 Кадастровый номер помещения №	Арендатор получает имущество во временное владение и пользование часть здания, за плату, обязан поддерживать в рабочем состоянии осуществляя за

					61:44:0051008:41	свой счет техническое обслуживание, текущий ремонт.
ИП Ковалевский Михаил Михайлович	№ 143 от 1.06.2025	Субаренда нежилого помещения, общей площадью 20 кв м., расположенные по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Врубовая 36		84 000	Принадлежит арендодателю на праве собственности № 61:44:0110 03:0003:3552/2:О	Арендатор получает имущество во временное владение и пользование за плату, обязан поддерживать в рабочем состоянии осуществляя за свой счет техническое обслуживание, текущий ремонт.
ООО « Атлант Опт»	1 от 01.06.2024г	Аренда нежилого помещение, общей площадью 50 м2 находящемся по адресу г. Луганск, Гастелло 41		483 840	Принадлежит арендодателю на праве собственности индексный № 17802368	Арендатор получает имущество во временное владение и пользование за плату, обязан поддерживать в рабочем состоянии осуществляя за свой счет техническое обслуживание, текущий ремонт.

4.5. Запасы:

Запасы в бухгалтерской отчетности организации отражены в бухгалтерской отчетности в размере 300 тыс. руб.

В состав материальных ценностей, отраженных на счете 10 «Материалы», входит:

- топливо (бензин, дизель), используемый для работы собственного и арендованного автомобиля ;
- расходные материалы;

4.6. Дебиторская и кредиторская задолженность:

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 74 347 тыс. руб. и включает в себя:

- задолженность покупателей-57 320 тыс. руб.
- авансы выданные – 13 878 тыс. руб.
- прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами-730 тыс. руб.
- расходы будущих периодов-24 тыс.руб.
- сальдо по ЕНС-2 396 тыс руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года составляет 73 тыс. руб. и включает в себя:

- займы – 73 тыс. руб.;

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года составляет 43 054 тыс. руб. и включает в себя:

-задолженность перед поставщиками в сумме —43 054 тыс. руб.

-задолженность по налогам и сборам -8 244 тыс. руб.

-займы-23 300 тыс. руб.

.

В 2025 г резерв сомнительных долгов не создавался, так как по результатам проведенной инвентаризации сомнительной задолженности не выявлено.

4.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку от реализации товаров и услуг в сумме 1 047 830 тыс. руб.

Себестоимость продаж в 2025 г. составила 956 227тыс. руб.

Расходы по статьям затрат за 2025г.:

Себестоимость продаж	2025г. (тыс. руб.)	2024г. (тыс. руб.)
Материальные затраты	922 354	1 347 730
Затраты на оплату труда	41 678	20 944
Отчисления на социальные нужды	9 747	5 430
Прочие затраты	14 247	6 750
Амортизация	18 487	11 799
Итого по элементам	**1 006 513**	**1 392 653**

Прибыль от продаж в 2025 г. составила 41 317 тыс. руб. (стр. 2200 Отчета о прибылях и убытках).

4.8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2025 г. составили 15 439 тыс. руб., в т. ч.

Наименование	2025г. (тыс. руб.)	2024г. (тыс. руб.)
Прочие внереализационные доходы	15 439	47 951

Прочие расходы в 2025 г. составили 7 675 тыс. руб., в т. ч.:

Статьи расхода	2025г. (тыс. руб.)	2024г. (тыс. руб.)
Прочие расходы	1 107	8 049

4.9. Прибыль

По итогам 2025 г. Обществом по данным бухгалтерского учета получена прибыль до налогообложения в размере 56 757 тыс. руб. и начислен налог на прибыль в сумме 14 548 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025г. составила – 42 209 тыс. руб.

Стоимость чистых активов на 31.12.2025 г. составила 93 571 тыс. руб.

4.10 Изменение оценочных значений

В 2025 г. ООО «Бест Трейд» не создавало резерв сомнительных долгов и резерв под снижение стоимости МПЗ, так как по результатам проведенной инвентаризации не выявлено сомнительной задолженности и снижения стоимости МПЗ.

5. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» раскрываем информацию о связанных сторонах (аффилированных лицах) по состоянию на 31.12.2025 г., а также об операциях с ними, имевшими место в отчетном периоде.

5.1.Сведения о связанных сторонах (юридических или физических лицах)

№ п\п	Наименование (или ФИО)	Место регистрации (адрес)	Основная деятельность (должность)	Основание влияния (контрольный пакет, доля участия)
1	Гармашев Владимир Петрович	Российская Федерация	Генеральный директор Являлся Учредителем	100%
2	Сады Придонья АО	403027 Волгоградская область, м. Р-н Городищенский, с.п. Паньшинское, п. Сады Придонья	Поставщик	32%
3	ООО « Восток Торг»	Луганская Народная Республика, г. Луганск, ул. Гастелло 39	Покупатель	72 %

5.2 Операции со связанными сторонами

№п/п	Контрагент (связанная сторона)	Операции	Сумма операции, тыс. руб.	Сальдо расчетов на конец периода тыс. руб.
1	Гармашев Владимир Петрович	Выплата дивидендов	14 173	144 264
2	Сады Придонья АО	Поставка товара	233 213	33 682
3	ООО « Восток Торг»	Приобретение товара	867 847	(38 018)

53. Вознаграждение управленческому персоналу за 2025 год составило:

Наименование, должность	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
	Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	
Основной персонал	Оплата труда за отчетный период	41 678
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	5 430
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	0
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	12 095
	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
	Иные долгосрочные вознаграждения (дивиденды, и т.д.)	
	ИТОГО	**59 203**

6. Сведения о событиях, имевших существенное значение для осуществления хозяйственной деятельности

6.1 В отчетном периоде ООО «Бест Трейд» участвовало в следующих судебных разбирательствах с контрагентами:

№	Номер дела	Категория	Истец	Ответчик	Третьи лица	Состояние	Дата иска	Дата решения	Сумма иска, RUB	Сумма по решению, RUB
1.	**А56-121419/2024**	**Арбитраж**	**ООО "ЭЛЕКТРОНИКА"**	**ООО «Бест Трейд»**		**Принято решение**	**06.12.2024**	**02.04.2025**	**413437,50**	**439 109,50**
2.	**А49-9719/2024**	**Арбитраж**	**Акстын Александр Владимирович**	**ООО «Бест Трейд»**		**Вынесено Определение**	**06.09.2024**	**18.11.2024**	**654109,93**	**--**
3.	**А46-15333/2024**	**Арбитраж**	**ООО "НЕФТЕГАЗИНВЕСТ"**	**ООО «Бест Трейд»**	**ООО «СДЭК-Глобал»**	**Принято решение**	**19.08.2024**	**05.03.2025**	**569250**	**581952,00**
4.	**А53-20412/2024**	**Арбитраж**	**ООО "БЕСТ ТРЕЙД"**	**ООО "АРКОНА"**		**Принято Решение**	**03.06.2024г**	**08.08.2024г**	**3 513 409,62**	**3 553 976,62**
5.	А40-304133/25-17-2306	**Арбитраж**	**ООО «Видеоглаз Центр»**	**ООО «Бест Трейд»**		**В процессе рассмотрения**	**07.11.2025г**		**202965,50**	

7. События после отчетной даты

Общество не располагает информацией о событиях, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и отсутствие информации о которых, могло бы повлиять на экономические решения пользователей этой отчетности.

8. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

9. Прочая информация

Общество в 2025 году:

- не получало средств в виде государственной помощи
- не участвовало в совместной деятельности
- не выдавало и не получало обеспечения обязательств и платежей организации

10. Информация, подтверждающая непрерывность деятельности

Общество не планирует приостановление деятельности в связи с нестабильной геополитической ситуацией и введением пакетов финансовых и экономических санкций.

Общество не относится напрямую к отраслям, в отношении которых введены санкционные ограничения. Руководство общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся макро- и микроэкономических условий на финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности и выработку мер противодействия, позволяющих осуществлять дальнейшее стабильное функционирование общества.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Бест Трейд» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество не располагает информацией об иных событиях, которые могли бы повлиять на прекращение его деятельности в дальнейшем.

12. Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии со ст. 6.1 «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах» ФЗ №115-ФЗ от 7 августа 2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» раскрываем информацию о физическом лице – конечном бенефициарном владельце:

Гармашев Владимир Петрович, гражданин РФ.

Генеральный директор
Гармашев Владимир Петрович

03.03.2026 г.