ООО «БашТрейд»
450071 Республика Башкортостан,
г. Уфа, ул. Менделеева, 170 помещ. 1204
эл. почта: azs-ufa@mail.ru
тел. +7(347) 226-72-83
ИНН 0277112152

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчётность»

г. Уфа 16 марта 2026 года

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «БашТрейд»
Идентификационный номер налогоплательщика	0277112152
Форма собственности:	Частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

47.30 - Торговля розничная моторным топливом в специализированных ;

46.71 - Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

2. Учетная политика

2.1 Концепция составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

2.2.Допущения, принятые при формировании учетной политики

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3 Отступления от правил, установленных федеральными и отраслевыми стандартами

Отступление от правил – не используется.

ООО «БашТрейд»
450071 Республика Башкортостан,
г. Уфа, ул. Менделеева, 170 помещ. 1204
эл. почта: azs-ufa@mail.ru
тел. +7(347) 226-72-83
ИНН 0277112152

2.4.Изменение учетной политики

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
  - долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе вне оборотных ;
  - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.5.Критерии существенности для раскрытия информации

В соответствии с п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

2.6.Активы и обязательства в иностранных валютах

При появлении валютных операций Учет активов и обязательств в иностранной валюте будет осуществляется в соответствии с законодательством РФ»

2.7.Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская

задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.8.Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы";

- ФСБУ 26/2022 "Капитальные вложения".

При появлении НМА они будут учитываться по общеустановленным правилам стандартам.

2.9.Учет расходов на НИОКР

Научные исследования и разработки не осуществляются.

2.10.Основные средства и капитальные вложения

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

объекты основных средств, включая:

- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в

бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

2.11.Учет арендных отношений

Учет при получении имущества от арендодателя
В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.12.Обесценение активов

Общество проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения.

2.13.Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:
- депозитные вклады в кредитных организациях

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

2.14.Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
2.14.1. Учет материалов
Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.
Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, проверяет запасы на обесценение на каждую отчетную дату и при необходимости создает резерв под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.
Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается забалансовый учет

2.14.2 Учет приобретения товаров.
Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты 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. (п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями,

распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. (п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. (п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске товаров их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

2.14.3 Резерв под обесценение запасов
На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражаются в учете по наименьшей из величин (п.28 ФСБУ 5/2019)
- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж (далее ЧСП)
Превышение фактической стоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов. При наличии обесценения создается резерв под обесценение запасов (п.30ФСБУ 5/2019)
В качестве ЧСП применяется цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.
Сумму резерва на каждую отчетную дату рассчитывать по формуле (п.30 ФСБУ 5/2019):

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов- Чистая стоимость продажи.

Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п.31 ФСБУ 5/2019, п.п.3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

На каждую отчётную дату по обесцененным ранее запасам проверять, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. При изменении ЧСП запасов, скорректировать сумму ранее начисленного резерва:

- Увеличение резерва включать ь в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов (п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 3 , 4 ПБУ 21/2008

- Величину восстановления резерва под обесценение запасов относить на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде , в котором произошло увеличение ЧСП запасов (п. п. 30 , 31 ФСБУ 5/2019)

2.15.Учет долгосрочных активов к продаже

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату

принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах:
отдельной статьей

2.16.Денежные средства и денежные эквиваленты

В соответствии с п. 5 ПБУ 23/2011

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных

средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

2.17.Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Резервы по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Если на отчетную дату у общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем.

2.18. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости утвержденной учредительными документами.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом. Если таких событий в учете нет – добавочный капитал формироваться не будет.

Резервный капитал - не создается.

2.19.Кредиты и займы полученные

Полученные займы и кредиты отражают на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам". Задолженность по уплате процентов учитывают обособленно на том же счете (66 или 67), что и основную сумму долга. Начисленные проценты относят в прочие расходы или включают в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам осуществляется на последнее число каждого месяца и на дату возврата займа.
Проценты за месяц рассчитываются исходя из суммы долга, ставки по займу и количества дней пользования займом в месяце. День получения денег не учитывается, день возврата - учитывается (ст. 272 НК РФ, п. 6 ПБУ 15/2008).

Проценты по кредитам и займам, привлеченным для покупки инвестиционного актива, в бухучете включаются в его первоначальную стоимость.
Займы, предоставленные работникам под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

2.20 Отложенные налоги

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, формированных в бухгалтерском учете и налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.21. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

2.21.1.Доходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

2.21.2. Расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно. в течении периода использования.

2.22. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

Оценочное обязательство определяется на последнее число отчётного периода – 31 декабря.

Резерв отпусков рассчитывается не по каждому сотруднику, а сразу по всем работникам, относящихся к одной группе.

Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на среднедневной заработок по организации за последние 12 месяцев, с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Резерв отпусков = общее число неиспользованных дней отпуска * средний дневной заработок + суммы страховых взносов на получившуюся величину

2.23 События после отчетной даты

В соответствии с п. п.6 ПБУ 7/98

Общество признает событием после отчетной даты факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.

3. Нематериальные активы.

Нематериальные активы в отчётном году – отсутствуют.

4. Основные средства.

Общество пересмотрело сроки полезного использования полностью с амортизированных основных средств. Часть неиспользуемого оборудования переведена на консервацию.

Информация по наличию движению Основных средств раскрыта в пояснениях 4 к Бухгалтерской отчетности.

ООО «БашТрейд»
450071 Республика Башкортостан,
г. Уфа, ул. Менделеева, 170 помещ. 1204
эл. почта: azs-ufa@mail.ru
тел. +7(347) 226-72-83
ИНН 0277112152

В отчетном периоде было продано одно оборудование мобильный топливный комплекс в полном комплекте по цене 1 500 000,00 руб. в т.ч. НДС. По рыночной цене продажи. Доход от продажи основного средства в отчете о финансовых результатах отражен свернуто.

Доход от продажи без НДС 1 250 000,00 руб

Балансовая стоимость проданного имущества – 468 544,88 руб

Результат от выбытия основных средств за отчетный период 781 455,12 руб

Переоценка основных средств в отчётном периоде не производилась.

Амортизация начислялась линейным способом.

По результатам обязательной проверки на обесценение не было обнаружено признаков того, что балансовая стоимость основных средств превышает их возмещаемую стоимость. Корректировка стоимости активов и начисление резервов не требуется.

На за балансовом счете 001 числиться полученные в аренду основные средства на общую сумму 3 000 000 рублей.

Годовая сумма арендной платы составила 1 409 тыс. руб.

За аренду нежилого помещения 689 тыс. руб.

За аренду оборудования 720 тыс. руб.

5. Финансовые вложения

По сроке 1240 Бухгалтерской отчётности отражен остаток денежных средств на депозитном счете (краткосрочные финансовые вложения. – 46 500 тыс. руб. на 31.12.2025г

Наличие движение отражено в Пояснении 5 Финансовые вложения.

Проценты по депозитам отражены в Отчете о финансовых результатах строка 2320 «Проценты к получению» .

Сумма полученных процентов по вкладам на депозит в отчетном периоде составила - 7467тыс. руб.

6. Запасы

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение. Выбытие материально-производственных запасов оценивается по методу себестоимости единицы производственных запасов.

Приобретенные товары отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При реализации оценка товаров производится по средней себестоимости единицы товара.

Превышения фактической стоимости запасов над их ЧСП - нет. Снижения рыночной цены не было. Резерв под обесценение запасов не создавался.

Наличие и движение запасов отражено в пояснении 6 «Запасы» к бухгалтерской отчетности.

7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их погашения, согласно условиям договоров, не превышает 12 месяцев после отчетной даты либо не установлен. Иная дебиторская задолженность и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила - 1489 т.р

Долг по договору с ООО «Калипсо». Задолженность подтверждена исполнительным листом, но с высокой вероятностью не будет погашена полностью, так как был учтен возраст должника и сумма погашения в год.

8. Обязательства.

8.1. Общество создает резерв предстоящих отпусков.

8.2 Займы и кредиты

По состоянию на отчетную дату полученные кредиты и проценты по кредитам полностью погашены.

9. Обеспечения обязательств

9.1 Обеспечения выданные отсутствуют.
9.2 Обеспечения полученные -отражены в Пояснениях 9 к бухгалтерской отчетности. Учтены на за балансовом счете 009 в разрезе Контрагентов и договоров. В случае образования просроченной задолженности, поручитель обязуется ее погасить.

ООО «БашТрейд»
450071 Республика Башкортостан,
г. Уфа, ул. Менделеева, 170 помещ. 1204
эл. почта: azs-ufa@mail.ru
тел. +7(347) 226-72-83
ИНН 0277112152

10. Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов отражена в пояснениях 10 к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Структура доходов и расходов за 2024 - 2025 год.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025 в тыс. руб.	На 31.12.2024 в тыс. руб.
1	Выручка	1 235 430	1 275 419
2	Себестоимость	1 128 061	1 163 058
3	Коммерческие расходы	40 934	48 593
4	Проценты к уплате	1 272	10 303
5	Проценты к получению	7 467	138
6	Прочие доходы	3 793	103
7	Прочие расходы	1 030	2 592
	Прибыль до налогообложения	75 393	51 114

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Для целей налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Прочие расходы за 2025 составили 1 030 т.р.:

Госпошлина	1
Дисконт по векселю	111
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	3
Доходы, Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном	19

Прочие косвенные/не принимаемые расходы связь	2
Расходы на услуги банков	135
Расходы не принимаемые/членский взнос в НКО	647
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	35
Расходы прошлых лет не принимаемые	3
Списание выделенного НДС на прочие расходы	3
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	2
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	69

ИТОГО 1030 т.р.

По сравнению с 2024 годом в отчетном году выручка от продаж уменьшился на 39 989 тыс. рублей и составила 1 235 430 тыс. руб., данная ситуация возникла в связи с уменьшением объема продаж.

Отсюда можно сделать вывод, что геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, вопросы частичной мобилизации -не значительно , но повлияли на деятельность общества в 2025 году.

11.Государственная помощь

Общество в отчетном году не получало государственную помощь.

12. Иная информация

12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «БашТрейд» (далее - Общество) образовано 15 сентября 2010 года.

Общество зарегистрировано по адресу: 450071, г. Уфа, ул. Менделеева, 170 помещение 1204.

Фактическое местонахождение Общества: 450071, г. Уфа, ул. Менделеева, 170 помещение 1204.

Руководитель Общества: Директор Ракеев Марат Нилевич с 14.02.2019г.

Основным направлением деятельности Общества является оптовая и розничная торговля ГСМ.

Коллегиальным исполнительным органом на основании Устава является учредитель директор Ракеев М.Н.

Общество не имеет видов деятельности, которые подлежат лицензированию.

По состоянию на отчетную дату численность работающих в Обществе составила 5 человек.

Общество применяет ПБУ 18/02 с 2016 года

12.2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Учредителями Общества являются: Ракеев Марат Нилевич с долей участия в уставном капитале 100% .

Размер уставного капитала 12 000 (Двенадцать тысяч) рублей. Полностью оплачен.

12.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	12	12	12
Чистые активы, тыс. руб.	154 131	124 368	89 057
Соотношение, в %	0,000077	0,000096	0,000134

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 12 844 раз превышают уставный капитал.

12.6. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество подлежит ежегодному обязательному аудиту. Договор на проведение аудита за 2025 год. № 177 от 02.12.2025 г заключен с ООО «ФинВест-Аудит».

Сумма подлежащего выплате вознаграждения аудитору ООО «ФинВест-Аудит» ОГРН 1020203223941, ИНН 0278017092 за проведение аудита, за отчетный год составляет 130 тыс. руб.

12.7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами является - единственный учредитель и директор Общества Ракеев Марат Нилевич с долей владения 100 %.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

К основному управленческому персоналу Общество относит учредителя директора.

Вознаграждение управленческому персоналу (включая НДФЛ и страховые взносы) согласно п.12 ПБУ 11/2008 – 1 270 тыс. руб, выплачены дивиденды 26 576 тыс руб (включая НДФЛ).

12.8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Для целей налогообложения по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость Общество признает выручку от продажи товаров, работ и услуг по мере отгрузки товаров (оказания услуг). В связи с этим, исчисленные за отчетный период налоговые обязательства Общества характеризуются следующими данными:

Для целей расчетов с бюджетом по НДС, показатель выручки по результатам продаж определяется методом «по отгрузке», т.е. датой определения выручки от реализации признается день отгрузки и предъявления покупателям расчетных документов или иной момент перехода права собственности на продукцию (товары) к покупателю, день оказания услуг (выполнения работ) в соответствии с условиями заключенных договоров.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 год составила 76 367 тыс. рублей.

Сумма текущего налога составила 19 092 тысяч рублей, постоянные налоговые обязательства составили 206 тыс. рублей.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 19 054 тыс. руб. (2024 г. – 10 390 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 206 тыс. руб. (2024 г. – 148 тыс. руб.).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 38 тыс. руб. (2024 г. – 117 тыс. руб.), в том числе, возникших – 233 тыс. руб. (2024 г. – 325 тыс. руб.) и погашенных - 271 тыс. руб. (2024 г. – 442 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении:

амортизации основных средств, амортизации ППА , арендные обязательства по лизингу, резервы по сомнительным долгам, списание МБП, резервы ежегодных отпусков.

В отчетном периоде в 2025г. применяемая Обществом ставка налога составляла 25%. Ставка налога не изменялась.

Сумма постоянного налогового расхода за 2025 г. составила 206 тыс. руб. (2024г. – 148 тыс. руб.).

Постоянный налоговый расход возник по следующим расходам: дисконт по гашению векселя, членские взносы в НКО, подарки сотрудникам, расходы прошлых лет, списание выделенного НДС по авансовым отчетам, списание дебиторской задолженности свыше 3-х лет.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 19 092 тыс. руб. (2024 г. – 10 507 тыс. руб.). Сумма налога на прибыль за 2025г. составила 19 054 тыс. руб. (2024 г. – 10 390 тыс. руб.).

Наименование	**2025 г.**	**2024 г.**
Условный расход по налогу на прибыль тыс. руб. (ставка 25%)	18848	10268
Постоянный налоговый расход (доход)	206	148
Текущий налог на прибыль (по декларации)	19 092	10 508
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	38	117
Изменение отложенных налоговых обязательств	233	325
Изменение отложенных налоговых активов	271	442
Налог на прибыль	19 054	10 390

Сальдо единого налогового счета По состоянию на 31.12.2025 составляет 3 687 тыс. руб.

12.9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В настоящее время Общество не располагает сведениями о существенных событиях после отчетной даты

12.10. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

12.11. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Общество не вносило изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 после утверждения руководителем.

12.12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

ООО «БашТрейд»
450071 Республика Башкортостан,
г. Уфа, ул. Менделеева, 170 помещ. 1204
эл. почта: azs-ufa@mail.ru
тел. +7(347) 226-72-83
ИНН 0277112152

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Общества велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.
Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Правовые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков). Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Директор Ракеев М.Н.