

# Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БЕТА ТРАНС КАРГО»

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «БЕТА ТРАНС КАРГО» (далее – ООО «БТК» или Общество) за 2025 год. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 г.

Все суммы в формах бухгалтерской отчетности представлены в тыс. руб., отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## Общие сведения

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «БЕТА ТРАНС КАРГО» Сокращенное наименование: ООО «БТК» (далее - Общество).

- Место нахождения: Российская Федерация, 117420, Г.МОСКВА, УЛ. НАМЁТКИНА, Д. 14, К. 2

- Почтовый адрес и место хранения документов: Российская Федерация, 117420 г. Москва, ул. Намёткина, дом 14 корпус 2, этаж 9, помещение I, комната 901.

- Общество зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области 03.03.2021г. по адресу места нахождения г. Серпухов, ул. Пушкина, дом 45, к.12, этаж 2, пом.21, за основным государственным регистрационным номером 1215000020102

13.06.2024 ООО «БТК» перерегистрировано по месту нахождения: г. Москва, Намёткина ул., дом 14, корп.2. Запись внесена Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 13.06.2024.

- Свидетельство о постановке на налоговый учет выдано 13.06.2024г. Инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве Обществу присвоены ИНН 5043071421, КПП 772801001.

- Дочерних и зависимых обществ нет. Обособленных подразделений, филиалов и представительств, Общество не имеет.

- Уставный капитал Общества составляет 50 000,00 руб., и по состоянию на 31.12.2025 состоит из:

Состав участников:

Наименование организации / ФИО физического лица	Стоимость доли (руб.)	Доля участника (%)
--	--------------------------	-----------------------

Кеся Юрий Константинович	50000-00	100

-Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

**-Информация об аудитор Общества:**

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудитор: ООО «РОСКОНСАЛТИНГ», ОГРН-1057747687150, ИНН-7733548305, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) – 11706061397.

Юридический адрес: Россия, 115114, г. Москва, ул. Кожевническая, д.7, стр. 1.

**-Информация об органах управления:**

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Кеся Юрий Константинович.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором, который назначается на должность общим собранием акционеров Общества.

Основным видом деятельности Общества, приносящим ему доход, в 2025 году являлось:

- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (код ОКВЭД - 46.71);

- Деятельность автомобильного грузового транспорта (код 49.41 ОКВЭД).

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 27 человек. (за 2024 год – 27 чел.).

В отчетном году заработная плата выплачивалась своевременно.

## **Основные элементы учетной политики Общества**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

На 2025 год в Учетную политику Общества изменения не вносились.

### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности определены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после

утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: ошибка признаётся существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками искажает показатель валюты баланса более чем на 5%.

За отчетный период Общество корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок не проводило.

## **Нематериальные активы**

На 01.01.2025 и в 2025 году Общество не имело на учете объектов, относящихся к нематериальным активам.

## **Основные средства:**

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, для основных средств, но имеющих стоимость не более 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов первоначально учитываются в составе материально-производственных запасов, и списываются на текущие расходы при передаче их в эксплуатацию.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Элементами амортизации являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Начисление амортизации объекта ОС:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Возможная ликвидационная стоимость Основных средств признана незначительной и в связи с этим не вводилась.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится – учитываются по первоначальной стоимости.

Проверка основных средств на обесценение, проведенная при их инвентаризации, признаков обесценения не выявила. Основные средства отражены в бухгалтерской отчетности по остаточной стоимости.

### **Учет объектов арендованного имущества:**

В соответствии с правилами ФСБУ-25/2018 Обществом ведется учет объектов арендованного имущества, только при одновременном выполнении следующих условий аренды (договоров аренды):

- 1) Арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) Предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) Арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) Арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Правила и порядок учета в соответствии с ФСБУ-25/2018 не применяются к следующим объектам арендованного имущества:

- 1) Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 2) 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;

При этом, обязательным условием неприменения ФСБУ-25/2018 по таким объектам аренды являются:

- а) Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) Предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

По объектам аренды, удовлетворяющим указанным выше условиям неприменения ФСБУ-25/2018, порядок учета Обществом соответствует простой схеме учета аренды - то есть представляет собой отражение в учете регулярных расходов на аренду.

### **Материально-производственные запасы**

Учитываются согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, без применения учетных цен.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска

Материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд организации, первоначально учитываются в составе запасов, до их передачи в эксплуатацию.

На отчетную дату стоимость запасов отражается по наименьшей из величин:

- а) фактическая стоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

На отчетную дату признаков обесценения запасов не установлено.

### **Признание доходов**

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления, связанные с реализацией товаров (темные нефтепродукты), оказанием услуг перевозки темных нефтепродуктов. Обычным видом деятельности Организации является деятельность по оптовой торговле темными нефтепродуктами. Для признания доходов используется метод начисления. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы признаются организацией Прочими доходами от реализации имущества (МПЗ И ОС).

### **Финансовые вложения:**

По состоянию на начало и на конец 2025 года у Общества отсутствовали финансовые вложения.

Краткосрочные депозиты на срок менее 3-х месяцев относятся к денежным средствам.

## **Раскрытие основных показателей бухгалтерской отчетности**

### **К строке 1150 «Основные средства»:**

Группы основных средств (расшифровка по группам ОС)	Остаточная стоимость (тыс. руб.)		
	на 31 декабря 2025г	на 31 декабря 2024г	на 31 декабря 2023
Транспортные средства	60538	71572	64199
<b>ИТОГО</b>	<b>60538</b>	<b>71572</b>	<b>64199</b>

### **Арендованное имущество:**

1. Договор финансовой аренды (лизинга) №ДЛ-165081-23 от 05.07.2023г. с ООО "Газпромбанк Автолизинг"

- Предмет лизинга- автомобиль FOTON AUMAN
- Срок договора - 3 года (до 10.06.2026 года)
- Первоначальная стоимость ППА =7250 т.р.

На отчетную дату по данному договору лизинга остаточная стоимость составила:

- ППА = 1429
- Арендное обязательство =59

2. Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ-190940-23 от 11.10.2023г. с ООО "Газпромбанк Автолизинг"

- Предмет лизинга- автомобиль GEELY TUGELLA
- Срок договора - 3 года (до 16.09.2026 года)
- Первоначальная стоимость ППА=3446

На отчетную дату по данному договору лизинга остаточная стоимость составила:

- ППА = 1017

-Арендное обязательство =67

**3. Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ-359121-24 от 26.12.2024г. с ООО "Газпромбанк Автолизинг"**

- Предмет лизинга- автомобиль JAESCOO
- Срок договора - 2 года (до 05.12.2026 года)
- Первоначальная стоимость ППА=3375

На отчетную дату по данному договору лизинга остаточная стоимость составила:

- ППА =2356
- Арендное обязательство =441

**4. Договор финансовой аренды (лизинга) № ОВ/Ф-142496-04-01 от 09.02.2023 с АО «Сбербанк Лизинг»**

- Предмет лизинга- Полуприцеп-цистерна
- Срок договора - 3 года (до 25.02.2026 года)
- Первоначальная стоимость ППА=3833

На отчетную дату по данному договору лизинга остаточная стоимость составила:

- ППА =246
- Арендное обязательство =3

**5. Договор финансовой аренды (лизинга) № ОВ/Ф-142496-03-01 от 09.02.2023 с АО «Сбербанк Лизинг»**

- Предмет лизинга- Полуприцеп-цистерна
- Срок договора - 3 года (до 25.02.2026 года)
- Первоначальная стоимость ППА=3833

На отчетную дату по данному договору лизинга остаточная стоимость составила:

- ППА =246
- Арендное обязательство =3

**6. Договор финансовой аренды (лизинга) № ОВ/Ф-142496-01-01 от 09.02.2023 с АО «Сбербанк Лизинг»**

- Предмет лизинга- автомобиль DAF XF480FT
- Срок договора - 3 года (до 25.02.2026 года)
- первоначальная стоимость ППА=9333

На отчетную дату по данному договору лизинга остаточная стоимость составила:

- ППА =595
- Арендное обязательство =7

**7. Договор финансовой аренды (лизинга) № ОВ/Ф-142496-02-01 от 09.02.2023 с АО «Сбербанк Лизинг»**

- Предмет лизинга- автомобиль DAF XF480FT
- Срок договора - 3 года (до 25.02.2026 года)
- первоначальная стоимость ППА=9333

На отчетную дату по данному договору лизинга остаточная стоимость составила:  
-ППА = 595  
-Арендное обязательство =7

8. Договор финансовой аренды (лизинга) № 2417БЛ от 19.02.2025 с ООО "Свое дело лизинг"

- Предмет лизинга- автомобиль BMW M440i xDrive
- Срок договора - 3 года (до 19.02.2028 года)
- первоначальная стоимость ППА=6667

На отчетную дату по данному договору лизинга остаточная стоимость составила:  
-ППА =5442  
-Арендное обязательство =1698

9. Договор финансовой аренды (лизинга) № 2487БЛ от 25.11.2025 с ООО "Свое дело лизинг"

- Предмет лизинга- автомобиль TANK 300
- Срок договора - 3 года (до 26.11.2028 года)
- первоначальная стоимость ППА=3575

На отчетную дату по данному договору лизинга остаточная стоимость составила:  
-ППА =3506  
-Арендное обязательство =1405

10. Аренда Обществом складских и офисных помещений осуществлялась на основе краткосрочных договоров аренды (менее 1 года). На основании пунктов 11 и 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество ведет учет указанного арендованного имущества как учет операционной аренды, в виде признания в расходах текущих арендных платежей.

#### К строке 1210 «Запасы»

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности по фактической себестоимости	12587	10632	16
Товары по фактической себестоимости	883	846	226
Фактическая себестоимость МПЗ, подлежащих уценке			
Величина созданного резерва под обесценение МПЗ			
Балансовая стоимость МПЗ с учетом уценки			
<b>Всего:</b>	<b>13470</b>	<b>11478</b>	<b>242</b>

**К строке 1230 «Дебиторская задолженность»:**

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	74333	20519	38296
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30989	172961	59780
Расчеты по налогам и сборам	2104	4856	378
Расчеты с прочими дебиторами	11356	4963	4573
Величина созданного резерва сомнительных долгов			
Величина дебиторской задолженности с учетом резерва			
<b>Всего:</b>	<b>118782</b>	<b>203299</b>	<b>103027</b>

**К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:**

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Денежные средства в кассе	0	0	0
Денежные средства на расчетных счетах Общества	5775	5720	39495
Денежные средства на специальных счетах	0	54000	0
Денежные эквиваленты	0	0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>5775</b>	<b>59720</b>	<b>39495</b>

**К строке 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» на 31.12.25**

тыс. руб.

Наименование кредитора	Срок погашения по договору	Процентная ставка	Сумма задолженности по основному долгу	Сумма задолженности по уплате процентов
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	26.05.2027	21,5	100000	0
<b>ИТОГО</b>			<b>100000</b>	<b>0</b>

**К строке 1520 «Кредиторская задолженность»**

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6804	560	79
Расчеты с покупателями и	12415	133622	25022

заказчиками (авансы полученные)			
Расчеты по налогам и сборам	643	204	233
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3401	2820	4030
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	846	1055	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	0	0
Расчеты по процентам начисленным	0	0	0
Прочая задолженность	8731	1494	149
<b>ИТОГО</b>	<b>32840</b>	<b>139755</b>	<b>29513</b>

**Уплачиваемые налоги; наличие налоговых льгот; наличие просроченной задолженности по налогам:**

**Сумма налогов и сборов, начисленных Обществом за 2025 год (тыс. руб.):**

Вид налогов и сборов	Начислено за отчетный год	Задолженность на 31.12.25
Налог на добавленную стоимость	25777	3401
Налог на прибыль	745	нет
Налог на имущество организаций	нет	нет
Транспортный налог	613	154
Земельный налог	нет	нет
Налог на доходы физических лиц	7017	489
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	нет	нет
<b>Сальдо Единого налогового счета</b>	<b>6228</b>	

Просроченная задолженность по уплате налогов по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует. Срок уплаты на 31.12.25 – не наступил (начисление за 4-й квартал 2025 года). Льгот по налогам нет.

**К строке 2110 «Выручка»**

(тыс. руб.)

Виды реализуемой продукции, товаров, выделенные в аналитическом учете Общества	За 2025 г.	за 2024 г.
Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами	1664397	2409683
Грузоперевозки	122312	101564
<b>ИТОГО</b>	<b>1786709</b>	<b>2511247</b>

**К строке 2120 «Себестоимость продаж»**

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Товары	1428377	2089235
Услуги перевозки нефтепродуктов	119481	20846
<b>ИТОГО</b>	<b>1547858</b>	<b>2110081</b>

**К строке 2210 «Коммерческие расходы»**

тыс. руб.

Структура коммерческих расходов по статьям затрат аналитического учета	за 2025 г.	за 2024 г.
Транспортные услуги, оказанные сторонними организациями	137768	158862
<b>ИТОГО</b>	<b>137768</b>	<b>158862</b>

**К строке 2220 «Управленческие расходы»**

тыс. руб.

Структура управленческих расходов по статьям затрат аналитического учета	за 2025 г.	за 2024 г.
Оплата труда	25846	21456
Страховые взносы	8019	5629
Амортизация	7093	6514
Материальные расходы	5122	102058
Аренда	818	768
Обслуживание ТС	5732	14561
Обязательное и добровольное страхование имущества	2294	1610
Транспортные услуги	1552	0
Прочие	11548	33626
<b>ИТОГО</b>	<b>68024</b>	<b>186222</b>

**К строке 2340 «Прочие доходы»**

тыс. руб.

Состав прочих доходов по данным учета	за 2025 г.	за 2024 г.
Реализация имущества	13333	1456
Оприходование излишков	370	165
<b>ИТОГО</b>	<b>13738</b>	<b>1621</b>

**К строке 2350 «Прочие расходы»**

тыс. руб.

Состав прочих расходов по данным учета	за 2025 г.	за 2024 г.
Расходы на услуги банков	412	1424
Выбытие ОС	9505	6672
Списание НДС	0	412
Отчисления в оценочные резервы	2131	0
прочие	9659	0
<b>ИТОГО</b>	<b>21707</b>	<b>8513</b>

**Информация об оценочных резервах**

В 2025 году создан резерв на оплату неиспользованных отпусков.

**Информация по отчетным сегментам**

Общество не составляет отчетность по сегментам.

### **Информация об участии в совместной деятельности**

Общество не заключало договора о совместной деятельности.

### **Информация о наличии/ отсутствии обеспечений и гарантий**

По состоянию на 31.12.2025 Общество не получало и не выдавало обеспечений по обязательствам третьих лиц.

### **Информация о прекращаемых видах деятельности**

Общество не приостанавливает свою деятельность и не собирается прекращать какую-либо деятельность. На 31.12.2025 г отсутствуют факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности, которые следует раскрыть согласно Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

### **Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

### **События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

### **Непрерывность деятельности**

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность предприятия оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс 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. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могут не иметь последствий для Общества.

Руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность непрерывно, как в течении ближайших 12-ти месяцев, так и в последующие годы в соответствии с принципом непрерывности, учитывая стабильный спрос на товары и услуги Общества, а также основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов и доступа к финансовым ресурсам.