

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Бизнес-Трейд» за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 год.

1. Раскрытие общей информации

ООО «Бизнес-Трейд» (Общество) ИНН 7725492592, дата регистрации 18.05.2018 г.

Адрес местонахождения: 117342, г.Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Коньково, ул.Бутлерова, д.17, помещ.95/3.

Исполнительный орган - Генеральный директор – Арманд Ольга Андреевна

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Исполнительным органом.

Функции главного бухгалтера по ведению бухгалтерского учета осуществляет Исполнительный орган.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Бизнес-Трейд» за 2025 год является упрощенной и состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним.

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, формируется в порядке, установленном действовавшими федеральными стандартами бухгалтерского учета в 2025 году, и в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Величина существенности для раскрытия информации признана в величине 5 % от статьи отчетности, а также раскрывается дополнительная информация, исходя из ее характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Общество применяет общую систему налогообложения. Общество до 31.12.2024г. применяло упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы».

Деятельность Общества за период с 01.01.2025. по 31.12.2025г. году велась по основным видам деятельности – Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем (код ОКВЭД 49.32)

Общество имеет дополнительные виды деятельности:

45.11 Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемностью.

45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи

- информационно-коммуникационной сети Интернет
- 47.91.3 Торговля розничная через Интернет-аукционы
- 47.91.4 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи телевидения, радио, телефона
- 47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков
- 53.20 Деятельность почтовой связи прочая и курьерская деятельность
- 58.29 Издание прочих программных продуктов
- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
- 62.03 Деятельность по управлению компьютерным оборудованием
- 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
- 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
- 63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
- 63.12 Деятельность web-порталов
- 63.91 Деятельность информационных агентств
- 63.99 Деятельность информационных служб прочая, не включенная в другие группировки
- 64.91 Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)
- 70.10 Деятельность головных офисов
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- 77.40 Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав
- 82.20 Деятельность центров обработки телефонных вызовов
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
- 85.42 Образование профессиональное дополнительное

2. Раскрытие информации по учетной политике

Учетная политика сформирована в соответствии с действующими правилами ведения бухгалтерского учета и утверждена Приказом от 31.12.23., Приказом от 31.12.2024 г. внесены изменения в связи с переходом на общую систему налогообложения.

Основные положения учетной политики:

- Основные средства (ФСБУ 6/2020)

- а) 1. Основные средства учитываются по группам активов

- земельные участки

- недвижимое имущество

- иное движимое имущество

- инвестиционная недвижимость

- б) амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания Основного средства в бухгалтерском учете,

- в) амортизация начисляется линейным способом

- г) оценка основных средств производится по первоначальной стоимости

- д) В отношении активов, обладающих признаками ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. рублей затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

- е) организация не проверяет основные средства на обесценение пользуясь льготой п. 38 Приказа Минфина России от 19.09.2020 № 204н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а также использует льготу п. 3 названного Стандарта

- ФСБУ 25/2018 Аренда

В соответствии с п. 28 ФСБУ 25/2018 Общество, пользуясь правом применять упрощенные способы учета, классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

В случае, когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права:

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом (далее ППА) отражается на субсчете 01.03 "Аренднованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации и отражается на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества», а величина обязательства по аренде отражается на счете 76.07 «Расчеты по аренде» увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

В случае предоставления арендуемых активов в субаренду, ППА на переданный в субаренду актив не выделяется в отдельный объект.

Доходы от сдачи актива в субаренду отражаются в качестве прочих доходов равномерно в течение срока действия договора (п. 42 ФСБУ 25/2018. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ). В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно выделяются на отдельный субсчет 76.07.5. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве разных компонентов аренды (п. 6 Рекомендации БМЦ P-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Элементы амортизации ППА (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) устанавливаются приказом руководителя на дату признания предмета аренды в учете. В конце каждого отчетного года элементы амортизации подлежат пересмотру, при выявлении необходимости изменения элементов амортизации данное решение оформляется приказом руководителя.

- Запасы (ФСБУ 5/2019)
 - а) Запасы учитываются по фактической стоимости и не создает резервы под обесценение запасов.
 - б) списание запасов производится по средней себестоимости.
- Выручка (доходы) признается по методу начисления.
- Расходы (Затраты) признаются по методу начисления.
- При составлении отчетности (Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах) Общество применяет п.53 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и объединяет показатели по группам.
- Показатели прочих доходов и расходов отражаются свернуто Отчете о финансовых результатах на основании п. 28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- Общество не применяет требования ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» на основании п.3 данного положения.
- Общество не применяет требования ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» на основании п.3 данного положения. Общество не применяет требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на основании пп. в) п.11 данного стандарта.
- Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02)
 - а) Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости
 - б) Общество не производит проверку на обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен
 - в) Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная

стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости

- г) При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений
- д) Доходы по финансовым вложениям прочими поступлениями
- е) Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации
- ж) Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, признаются прочими расходами.

3. Раскрытие информации, отраженной в Бухгалтерском балансе.

По стр. 1150 «Материальные внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены суммы по следующим показателям:

в тыс. руб.

	по состоянию на 31.12.2025	по состоянию на 31.12.2024	по состоянию на 31.12.2024
Всего, в т.ч.	1792030	1056221	919828
-инвестиционный актив	1779335	1043378	2827
Балансовая стоимость основных средств, отличных от инвестиционного актива	12695	12843	917001

Инвестиционный актив сформирован исключительно за счет поступлений автотранспортных средств, полученных по договорам лизинга за период с 2024г по 2025г.

На 01.01.25 из стоимости инвестиционного актива была выделена неарендная компонента, которая нашла отражение на счете 76.07.5 в размере 1216758 т.р.

Стоимость инвестиционного актива в 2025г. формировалась только за счет арендной компоненты.

По стр. 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены суммы по следующим показателям:

в тыс. руб.

по состоянию на

Наименование показателя актива	31.12.2025
Всего, в т.ч.	9098

-капитальные вложения в нематериальные активы 9098

По стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» числится:
в тыс. руб.

Наименование показателя актива	по состоянию на 31.12.2025	по состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Всего, в т.ч.	7818	21701	3085
-денежные средства на расчетных счетах	6616	6616	2217

По стр. 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» числится:
в тыс. руб.

Наименование показателя актива	по состоянию на 31.12.2025	по состоянию на 31.12.2024
Всего, в т.ч.	40518	33637
-дебиторская задолженность		
- прочая дебиторская задолженность	2536	33637

Ограничения имущественных и иных прав Общества на отраженные в Бухгалтерском балансе активы по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Сомнительные долги по состоянию на отчетную дату не выявлены и соответственно оценочное значение не определялось.

По стр. 1410 «Долгосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса числится:

- процентные займы (в условных номерах)

Порядковый номер договора займа (условный) и срок погашения	Сумма заемных средств на начало периода, тыс. руб.	Поступило обязательств, тыс. руб.	Погашено обязательств, тыс. руб.	Сумма заемных средств на конец периода, тыс. руб.
Займ № 1	27668	24589	31437	20820
Займ № 2	0	1100	0	1100
Займ № 3	22474	2941	13576	11839
Займ № 4	7700	16741	21756	2685
Займ № 5	0	7883	7883	0
Займ № 6	0	20000	0	20000
Займ №7	0	1145	1145	0
ИТОГО	57842	74399	75797	56444

Среднегодовая ставка полученных долгосрочных займов составляет 2/3 ключевой ставки Банка России.

По стр. 1450 «Другие долгосрочные обязательства» числятся

Исключительно обязательства по лизинговым договорам. Объектом лизинга являются автотранспортные средства. Срок действия договоров – не ранее 2026 г. Обязательства по лизингу распределены следующим образом:

	Остаток арендных обязательств с учетом корректировки неарендной компоненты на 01.01.25		Выбыло/поступило арендных обязательств за отчетный период	Поступило/выбыло арендных обязательств за отчетный период	Остаток арендных обязательств с учетом корректировки неарендной компоненты на 01.01.26	
76.07.1, Арендные обязательства		1271426	567486	2983104	0	3687044
76.07.2, Задолженность по арендным платежам	0		560411	560411	0	0
76.07.5, Проценты по аренде	357276	0	1072222	212741	1216758	0
76.07.9, НДС по арендным обязательствам	210791	0	513787	103791	620787	0
		703359	2713906	3860047		1849500

По стр. 1510 «Краткосрочные заемные средства» числятся задолженность по овердрафту и проценты по долгосрочным займам (в условных номерах)

Порядковый номер договора овердрафта (условный) и срок погашения	Сумма кредитных средств на начало периода, тыс. руб.	Поступило обязательств, тыс. руб.	Погашено обязательств, тыс. руб.	Сумма кредитных средств на конец периода, тыс. руб.
Займ № 1	4481	500330	500965	3846

Порядковый номер договора долгосрочного займа (условный) и срок погашения	Сумма процентов на начало периода, тыс. руб.	Поступило обязательств, тыс. руб.	Погашено обязательств, тыс. руб.	Сумма процентов по долгосрочным займам на конец периода, тыс. руб.
Займ № 1	983	2302	2529	756
Займ № 2	0	28	0	28
Займ № 3	1204	1635	0	2839
Займ № 4	14	437	415	36
Займ № 5	0	289	288	1
Займ № 6	0	4		4
Займ № 7	0	39	39	0
Итого	2201	4734	3271	3664

По стр. 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» числится:

в тыс. руб.

Наименование показателя пассива	по состоянию на	по состоянию на
	31.12.2025	31.12.2024
Всего, в т.ч.	31737	12748
- кредиторская задолженность перед поставщиками	11619	12748
- авансы покупателей		
- кредиторская задолженность перед сотрудниками	481	
-кредиторская задолженность перед бюджетом, в том числе перед СФР	208	

4. Раскрытие информации, отраженной в Отчете о финансовых результатах

По строке 21100 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражена сумма доходов по дополнительным видам деятельности (Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем) в размере 493 575 тыс. руб.

По строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражено, тыс. руб.:

За 2025	За 2024
187766	1934

В составе процентов к уплате отражены неарендная составляющая лизингового платежа – проценты лизинговой компании в размере 187585 тыс.руб

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражено, тыс. руб.:

За 2025	За 2024
20912	97696

По строке 2120 отражены «Расходы по обычным видам деятельности» Общества за 2025 год отражены управленческие расходы, тыс. руб.:

Управленческие расходы,	299552
в т.ч.:	
Аренда офисного помещения	2890

Взносы в ФСС от НС и ПЗ	99
Оплата труда	11014
Прочие затраты	283367
Страховые взносы	2182

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражена сумма расходов на услуги банков в размере 5240 тыс. руб., расходы по уплате государственных пошлин 253 тыс.руб и прочие расходы.

5. Раскрытие информации о бенефициарах

Бенефициарным владельцем является Верховцев Михаил Викторович 50%

Арманд Ольга Андреевна 50 %

6. Раскрытие прочей информации

Каких-либо финансовых, репутационных, правовых и иных видов рисков, которые существенно могут повлиять на деятельность Общества в последующие 12 месяцев после отчетной даты не выявлено.

Существенные сомнения в допущении непрерывности деятельности отсутствуют.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Бизнес-Трейд» _____ /Арманд Ольга Андреевна./

«28» марта 2026 года

