

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью «Битстройсервис» (ООО «Битстройсервис»)**

г. Москва

26.02.2025г.

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Битстройсервис" за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также в соответствии с Учетной политикой Общества, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если иное не оговорено по тексту.

1. Организация и сферы деятельности

1.1 Описание Компании

Общество с ограниченной ответственностью «Битстройсервис», сокращенное название ООО «Битстройсервис», ИНН 9715391648, (далее Общество) зарегистрировано 26.10.2020 года Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1207700398520. Лист записи единого государственного реестра юридических лиц от 26.10.2020 г., внесена запись о создании юридического лица за государственным регистрационным номером (ГРН) 1207700398520.

До 24.01.2024 года наименование общества было: Общество с ограниченной ответственностью «ФинСервис», сокращенное название ООО «ФинСервис». Лист записи единого государственного реестра юридических лиц от 24.01.2024 г., внесена запись за государственным регистрационным номером (ГРН) 2247700670006.

Общество зарегистрировано по адресу: 127566, г. Москва, Алтуфьевское шоссе, дом 48 корп. 1 этаж 6 офис 1, (лист записи ЕГРЮЛ от 26.10.2020г.), КПП - 771501001.

Основной вид деятельности Общества — Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями (код 46.73.6 по ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)).

Так же Общество занимается оказанием услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (код по ОКВЭД 2 – 69.20)

Филиалов и обособленных подразделений Общество не имеет.

Уставный капитал Общества 50 000 рублей.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составляла в 2024 году - 15 человек, в 2025 году среднесписочная численность составила так же 15 человек.

Учредитель ООО «Битстройсервис» - Черникова Мария Владимировна

Генеральный директор ООО "Битстройсервис" - Черникова Мария Владимировна – Приказ №1 от 26.10.2020г., Решение №2 от 16.10.2023г. о продлении полномочий Генерального директора до 20.10.2026г.

Главный бухгалтер ООО «Битстройсервис» - Черникова Мария Владимировна – Приказ № 1 от 26.10.2020г.

1.2 Информация об органах управления

К органам управления Общества относятся:

- общее собрание участников;

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

1.3 Учетная политика

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 год, утвержденной приказом №1У от 31.12.2024г, которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Бухгалтерский учет в Организации с применением программного обеспечения 1С: 1С:Предприятие 8.3

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – 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.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% от валюты баланса.

Основные изменения в бухгалтерской учетной политике (БУ):

внесена ссылка на

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Утверждены новые формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, адаптированные под нужды компании,

внесена ссылка на

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»:

Утверждены новые формы инвентаризационных документов.

Других существенных изменений, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

2. Информация о составе отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Битстройсервис» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ 4/2023). Общество как малое предприятие имеет право на упрощенную бухгалтерскую отчетность в 2025г.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Битстройсервис» по новому стандарту ФСБУ 4/2023, утвержденному Приказом Минфина № 157н (с изменениями от 07.11.2025) включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснительная записка.

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Порядок отнесения объектов к основным средствам

В составе основных средств отражены офисное оборудование и транспортные средства, используемые в качестве средств труда при оказании услуг, для сдачи в аренду либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Определение стоимости основных средств

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, формируется по фактическим затратам на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/2020 и стоимостью в пределах 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение и не проводит переоценку ОС. Капитальные вложения в основные средства так же оцениваются в упрощенном порядке.

Амортизация объектов основных средств

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020) начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта

- Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца
- Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020) линейным способом по всем группам

Лизинг и операционная аренда

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывалась исходя из:

- величины первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Справедливая стоимость основных средств, находящихся в лизинге принята без учета дисконта.

В 2025г. Общество утратило статус дистрибьютора в ООО «РН-Битум». В связи с этим необходимости наличия транспортных средств на балансе Общества нет.

22.12.2025г ООО «Битстройсервис» оформило договора уступки прав и обязанностей по договорам лизинга на два грузовых тягача с двумя прицепами с ООО «СпецТрансАльянс». Сумма по лизинговым обязательствам по строке 1450 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г равна нулю.

Нематериальные активы

В 2025 году Общество не приобретало нематериальные активы.

Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 года № 44н.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

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 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости.

Затраты на доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Учет расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 33н.

В организации применяются 20, 25, 26, 44 счета для отражения затрат и расходов.

На 20 счете аккумулируются расходы, связанные с основной деятельностью Общества. Это расходы на оплату труда, налоговые отчисления с заработной платы, командировочные расходы, специалистов, которые оказывают бухгалтерские, юридические услуги;

На 25 счете аккумулируются расходы, связанные с содержанием транспортных средств, которые сдаются в аренду. Это амортизация, ГСМ, ДОПОГ, страхование, диагностика ТС и другие;

На 26 счете отражаются все общехозяйственные расходы. Это аренда офиса, заработная плата и налоговые отчисления с заработной платы административного персонала, расходы на интернет, программное обеспечение, расходы на канцтовары и оргтехнику

Издержки обращения (44 счет) за исключением транспортных расходов признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, и относятся к расходам по обычным видам деятельности. К таким расходам относятся расходы на оплату труда сотрудников отдела продаж, налоговые отчисления с заработной платы сотрудников отдела продаж, командировочные расходы данных сотрудников, расходы, связанные с оформлением и доставкой товаров.

Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением (заготовлением) ТМЦ и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 "Расходы на продажу" частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец отчетного периода ТМЦ, переходит на следующий месяц.

Выручка от продаж

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на товар (продукцию) перешло к покупателю (работа принята заказчиком, услуга оказана);
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Согласно учетной политики на 2025 год Общество признает следующее:

Выручка от реализации, для исчисления налога на прибыль, определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), иное имущество, либо

имущественные права и выраженные в денежной и (или) натуральной формах по методу начисления, При этом методе датой получения дохода признается день отгрузки товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) и их оплаты (ст. 271 НК РФ).

Выручка от продажи в бухгалтерской отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей

Выручка в 2025г составила 204 537 тыс. руб. (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах). Уменьшение показателя по сравнению с 2024г обусловлено потерей статуса дистрибьютора в ООО «РН-Битум» .

Показатели выручки по направлениям деятельности в 2025:

Оптовая торговля нефтепродуктами	- 143 339 тыс. руб.
Бухгалтерские, кадровые, юридические и курьерские услуги	– 60 744 тыс. руб.
Аренда транспортных средств	- 10 529 тыс. руб.

4. Денежные средства на 31.12.2025:

- Денежные средства Общества на 31.12.2025:
- в кассе отсутствуют;
 - на расчетном счете составляют - 37 тыс. руб.

Добавочный капитал

В 2025 году добавочный капитал не создавался.

Резервный капитал

Обществом не создается резервный капитал.

5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Нераспределенная прибыль прошлых лет	39	226
Уменьшение капитала (выплата дивидендов)	39	3 804
Нераспределенная прибыль отчетного года	200	3 617
Итого:	200	39

6. Прочие доходы и расходы

В течение 2025 года были произведены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы (стр.2340 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

Показатели	За 2025 год	За 2024 год
Вознаграждение (премия) от контрагентов		833
Право требования по договору лизинга	1 000	
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров		1
Штрафы, пени, неустойки по договорам	84	16
Итого:	1 084	850

Прочие расходы (стр.2350 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

Показатели	За 2025 год	За 2024 год
Комиссия банка	100	99
Госпошлина	393	
Ликвидация основных средств	1 773	
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров		3
Штрафы (дорожные)	89	16
Списание дебиторской задолженности	120	
Резервы по сомнительным долгам	60	
Прочие внереализационные расходы	133	1
Прочие расходы не принимаемые для целей налогообложения	22	75
Пени по налогам и сборам	3	1
Итого:	2 693	195

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Финансовые и другие оборотные активы в том числе Дебиторская задолженность (стр. 1240 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Показатели	За 2025 год	За 2024 год
Авансы поставщиков	3 085	102 813
Расчеты с покупателями и заказчиками	22 994	3 078
Расчеты по налогам и сборам		61
Расчеты с подотчетными лицами		13
Расчеты по предоставленным займам		
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		179
Итого:	26 079	106 144

Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Показатели	За 2025 год	За 2024 год
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 171	725
Авансы покупателей	17 459	104 110
Расчеты по налогам и сборам	5 326	3 173
Расчеты с подотчетными лицами		
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		
Итого:	25 956	108 008

Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Дивиденды в 2025 году были начислены и выплачены на основании Решения участника № 7 от 17.03.2025г. в сумме 39 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ с дивидендов 13% – 5 тыс. руб.

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Капитал общества на акции не разделен, поскольку имеет форму общества с ограниченной ответственностью.

Прочая информация

По состоянию на 31 декабря 2025 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам. Выездные проверки, суды с налоговой в течение года – отсутствуют.

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи. Общество не ведет экологическую деятельность.

8. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Существенные условные факты хозяйственной деятельности, а именно, факты хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025 г., в отношении последствий, которых, и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, отсутствуют.

9. Информация о событиях после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не было.

10. Сведения о связанных сторонах

Основным управленческим персоналом и бенефициарным владельцем является Генеральный директор (Генеральный директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены Уставом и законом к компетенции других руководящих органов Общества». п.9.9 Устава). Оплата по окладу за 2025г составила 3 050 тыс. руб., премиальные выплаты – 1 633 тыс. руб., страховые взносы – 807 тыс. руб., НДФЛ – 715 тыс. руб.

11. Прекращаемая деятельность и реорганизация

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

12. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности

организации с немалой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

13. Участие в судебных процессах.

В 2025 г Общество участвует в качестве истца в судебном процессе в отношении ООО ГК ТрансКапиталСтрой по делу №А40-347598/2025.

**Генеральный директор
ООО «Битстройсервис»**



A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, overlapping strokes.

М.В. Черникова