

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БС-ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «БС-Групп».
- 1.2. Юридический адрес – 357106, Ставропольский край, г. Невинномысск, пер. Офицерский, д. 19.
- 1.3. Фактический адрес – 357100, Ставропольский край, г. Невинномысск, ул. Монтажная, 10 А.
- 1.4. Дата государственной регистрации – 22.08.2023.
- 1.5. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 14 человек. Пенсионеров и работников предпенсионного возраста в компании нет.
- 1.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств в компании – нет.
- 1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственным участником общества является: Сердюков Андрей Владимирович с долей 100%.
- 1.8. Основной вид деятельности – ОКВЭД - 23.63 – производство товарного бетона;
- 1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: А.В. Сердюков (приказ № 1 от 22.08.2023).
Главный бухгалтер Общества: Т.В. Булах (приказ № 13 от 01.11.2024).

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность» (ФСБУ 4/2024), Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными применимыми федеральными стандартами бухгалтерского учета с использованием права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

3. Учетная политика

В целях формирования показателей бухгалтерской отчетности Общество применяет следующие основные элементы учетной политики:

В отношении внеоборотных активов (строка «Материальные внеоборотные активы»): основные средства стоимостью более 100 тыс. руб. признаются в составе ОС. Амортизация начисляется линейным способом. Затраты на ремонт ОС включаются в расходы текущего периода.

В отношении запасов (строка «Запасы»): товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по фактической себестоимости (стоимости приобретения). При выбытии товаров применяется метод средней себестоимости. В отношении финансовых результатов (строки «Выручка», «Расходы по обычным видам деятельности»): выручка от продажи товаров признается в момент перехода права собственности к покупателю (в момент отгрузки). Резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% от суммы дебиторской задолженности, срок погашения которой превысил 90 календарных дней.

В отношении оценочных обязательств и резервов: оценочные обязательства признаются при наличии обязанности, вытекающей из прошлых событий, исполнение которой приведет к оттоку ресурсов.

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Организация в декабре 2023г., январе и августе 2024, в ноябре 2025 года получило в финансовую аренду (лизинг) оборудование и автотранспортные средства. Предмет лизинга на дату предоставления учитывается в качестве права пользования активом (ППА) (*п. 10 ФСБУ 25/2018*). ППА учитывается на счете 01 "Основные средства" по фактической стоимости, которую сформировали на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Организация вправе применять упрощенные способы учета, фактическая стоимость ППА сформирована исходя из первоначальной оценки обязательства по лизингу и суммы лизинговых платежей (*п. 13 ФСБУ 25/2018*).

В ФСБУ 25/2018 не определен порядок отражения ППА в балансе.

Права пользования активами отражаются (*п. 47 МСФО 16 «Аренда»*):

Лизингополучатель показывает ППА в основных средствах в АКТИВЕ баланса по стр. 1150 «Основные средства», а обязательство по аренде — в долгосрочных обязательствах в ПАСИВЕ баланса по стр. 1450 «Прочие обязательства» (*п. 7, п. 15 ФСБУ 25*).

В Отчете о финансовых результатах (ОФР) — расходы по амортизации ППА в текущих расходах по стр. 2120 «Себестоимость продаж».

Организация применяет ПБУ 18/02:

- при аренде и лизинге на счете:
 - **76.07** учитывается обязательство только в бухгалтерском учете. Это приводит к формированию временной разницы и признанию «Отложенного налогового актива (ОНА) (Дт 09) отражаем в АКТИВЕ баланса по стр. 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»;

- **01.03** учитывается ППА только в бухгалтерском учете. Это приводит к формированию Отложенного налогового обязательства (ОНО) (Кт 77), отражаем в ПАССИВЕ баланса по стр. 1450 «Другие долгосрочные обязательства»;

ОНО погашается по мере начисления амортизации, ОНА погашается по мере оплаты лизинговых платежей и выкупа имущества. (Приложение № 1 справка расчет отложенного налога на прибыль 2025 г.)

5. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 12 марта 2026 года.

Генеральный директор

ООО «БС-групп»



А.В. Сердюков

ООО "БС-ГРУПП"

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				На 01.01.2026, по ставке 25%						Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 25%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство		
												Признание	Погашение		Признание	Погашение	
1	2	3	4	5	А	Б	6	7	8	9	10	10а	10б	11	11а	11б	
Кредиторская задолженность	1 017 187,50		254 296,88		-610 312,50	406 875,00	1 017 187,50		254 296,88								
76.01.1	1 017 187,50		254 296,88		-610 312,50	406 875,00	1 017 187,50		254 296,88								
ЕВРОПЛАН СЕРВИС ООО	1 017 187,50		254 296,88		-610 312,50	406 875,00	1 017 187,50		254 296,88								
Z6917/046/0012201/23 от 07.07.2023	1 017 187,50		254 296,88		-610 312,50	406 875,00	1 017 187,50		254 296,88								
Основные средства		43 540 770,30		10 885 192,58	39 776 241,19		39 776 241,19	39 776 241,19		9 944 060,30				-3 764 529,11	797 594,86	1 738 727,14	
01, 02.01, 02.03, 02.11, 02.05, 02.04		43 540 770,30		10 885 192,58	39 776 241,19		39 776 241,19	39 776 241,19		9 944 060,30				-3 764 529,11	797 594,86	1 738 727,14	
Lexus ES250 (тип ТС: Легковой)					3 190 379,42		3 190 379,42	3 190 379,42		797 594,86				3 190 379,42	797 594,86		
MC MIX M100 Бетонный завод		17 245 302,40		4 311 325,60	14 448 766,84		14 448 766,84	14 448 766,84		3 612 191,71				-2 796 535,56		699 133,89	
Автобетоносмеситель 5814Z9 (гос. номер О 740 AA126)		3 150 485,25		787 621,32	2 639 595,75		2 639 595,75	2 639 595,75		659 898,94				-510 889,50		127 722,38	
Автобетоносмеситель 5814Z9 (гос. номер О 751 AA126)		3 150 485,25		787 621,31	2 639 595,75		2 639 595,75	2 639 595,75		659 898,93				-510 889,50		127 722,38	
Автобетоносмеситель 5814Z9 (гос. номер О 752 AA126)		3 150 485,25		787 621,31	2 639 595,75		2 639 595,75	2 639 595,75		659 898,94				-510 889,50		127 722,37	
Автобетоносмеситель 5814Z9 (гос. номер О 778 AA126)		3 390 247,57		847 561,89	2 839 588,09		2 839 588,09	2 839 588,09		709 897,02				-560 659,48		137 664,87	
Автобетоносмеситель SHACMAN SX5258GJJB6R384 (гос.номер М 998 TP 126)		8 409 561,35		2 102 390,34	7 163 700,41		7 163 700,41	7 163 700,41		1 790 925,10				-1 245 860,94		311 465,24	
Погрузчик фронтальный LGCE L936H		5 044 203,23		1 261 050,81	4 215 019,18		4 215 019,18	4 215 019,18		1 053 754,80				-829 184,05		207 296,01	
Арендные обязательства	25 564 563,24		6 391 140,81			8 668 545,50	8 668 545,50		2 167 136,38		-16 896 017,74	758 840,55	4 982 844,98				
01.К	25 564 563,24		6 391 140,81			8 668 545,50	8 668 545,50		2 167 136,38		-16 896 017,74	758 840,55	4 982 844,98				
Lexus ES250 (тип ТС: Легковой)						3 035 362,17	3 035 362,17		758 840,55		3 035 362,17	758 840,55					
MC MIX M100 Бетонный завод	7 615 419,21		1 903 854,81								-7 615 419,21		1 903 854,81				
Автобетоносмеситель 5814Z9 (гос. номер О 740 AA126)	1 797 581,48		449 395,37								-1 797 581,48		449 395,37				
Автобетоносмеситель 5814Z9 (гос. номер О 751 AA126)	1 797 581,48		449 395,37								-1 797 581,48		449 395,37				
Автобетоносмеситель 5814Z9 (гос. номер О 752 AA126)	1 797 581,48		449 395,37								-1 797 581,48		449 395,37				
Автобетоносмеситель 5814Z9 (гос. номер О 778 AA126)	2 019 113,33		504 778,33								-2 019 113,33		504 778,33				
Автобетоносмеситель SHACMAN SX5258GJJB6R384 (гос.номер М 998 TP 126)	7 886 123,33		1 971 530,83			5 633 183,33	5 633 183,33		1 408 295,83		-2 252 940,00		563 235,00				
Погрузчик фронтальный LGCE L936H	2 651 162,93		662 790,73								-2 651 162,93		662 790,73				
Итого	26 581 750,74	43 540 770,30	6 645 437,69	10 885 192,58	39 165 928,69	9 075 420,50	9 685 733,00	39 776 241,19	2 421 433,26	9 944 060,30	-16 896 017,74	758 840,55	4 982 844,98	-3 764 529,11	797 594,86	1 738 727,14	

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Временные разницы на 01.01.2026

Для активов (на активных и активно-пассивных счетах)

Если гр. А < гр. Б, то гр. 6 = гр. Б - гр. А

Если гр. А > гр. Б, то гр. 7 = гр. А - гр. Б

Для обязательств (на пассивных счетах)

Если гр. А < гр. Б, то гр. 7 = гр. Б - гр. А

Если гр. А > гр. Б, то гр. 6 = гр. А - гр. Б

Гр. 8, 9. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2026

Гр. 8 = гр. 6 * 25%

Гр. 9 = гр. 7 * 25%

Гр. 10, 11. Изменение временных разниц

Гр. 10 = гр. 6 - гр. 2

Гр. 11 = гр. 7 - гр. 3

Гр. 10а, 10б. Изменение отложенного налогового актива (проводки по счету 09)

Если гр. 10 > 0, то гр. 10а = гр. 10 * 25%. Проводка: Дт 09 Кт 99

Если гр. 10 < 0, то гр. 10б = -гр. 10 * 25%. Проводка: Дт 09 Кт 99

Гр. 11а, 11б. Изменение отложенного налогового обязательства (проводки по счету 77)

Если гр. 11 > 0, то гр. 11а = гр. 11 * 25%. Проводка: Дт 99 Кт 77

Если гр. 11 < 0, то гр. 11б = -гр. 11 * 25%. Проводка: Дт 77 Кт 99

Связь между величинами отложенных активов (обязательств) на отчетные даты и их изменением за период раскрыта в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль.

Налог на прибыль (доходы) организаций - за 2025 г.	
<i>Это обобщенная группа показателей, она рассчитывается суммированием показателей (групп показателей), описанных ниже.</i>	
<i>Среди таких показателей может определяться группа показателей, имеющая наибольший удельный вес в данной обобщенной группе показателей</i>	
Текущий налог на прибыль организаций	(325 542,64)
Отложенный налог на прибыль организаций	(3 282 872,15)
Налог при упрощенной системе налогообложения	0,00
Налог при Автоматизированной упрощенной системе налогообложения	0,00
Налог на профессиональный доход	0,00
НДФЛ индивидуального предпринимателя	0,00
Итого по обобщенной группе показателей:	(3 608 414,79)

Текущий налог на прибыль организаций (2411) - за 2025 г.	
Оборот по счетам	
- 99.01 и 99.09 - в корреспонденции со счетом 68, кроме включенных в другие строки	
- 99.02 и 68.04.2, кроме	
-- закрывающих оборотов	
-- оборотов в корреспонденции со счетами отложенного налога (09 и 77)	
<i>Расходы отражаются по дебету счетов учета, поэтому для расчета показателя определяется кредитовый оборот по счету за вычетом дебетового оборота.</i>	
Оборот по счету 99.02.Т	(325 543,00)
Оборот по счету 99.02.Т в корреспонденции со счетом 68.04.1	(325 543,00)
Оборот по счету 99.09	0,36
Оборот по счету 99.09 в корреспонденции со счетом 68.02	0,36
Итого по показателю:	(325 542,64)

Отложенный налог на прибыль организаций (2412) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 99.02 и 68.04.2 в корреспонденции со счетами 09 и 77	
<i>Расходы отражаются по дебету счетов учета, поэтому для расчета показателя определяется кредитовый оборот по счету за вычетом дебетового оборота.</i>	
Оборот по счету 99.02.О	(3 282 872,15)
Оборот по счету 99.02.О в корреспонденции со счетом 09	(4 224 004,43)
Оборот по счету 99.02.О в корреспонденции со счетом 77	941 132,28
Итого по показателю:	(3 282 872,15)

Налог при упрощенной системе налогообложения (2410) - за 2025 г.	
Итого по показателю:	0,00

Налог при Автоматизированной упрощенной системе налогообложения (2410) - за 2025 г.	
Итого по показателю:	0,00

Налог на профессиональный доход (2410) - за 2025 г.	
Итого по показателю:	0,00

НДФЛ индивидуального предпринимателя (2410) - за 2025 г.	
Итого по показателю:	0,00