Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «БС ГРУП МАШИНС»

за 2025 год

Данная письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности ООО «БС ГРУП МАШИНС» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.
Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «БС ГРУП МАШИНС» (далее – «Общество») учреждено по Договору об учреждении от 17.11.2023 г. (Договор об учреждении ООО «БС ГРУП МАШИНС» от «17» ноября 2023 г.).
Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами –
Общество с ограниченной ответственностью «БС ГРУП МАШИНС».
Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами –
ООО «БС ГРУП МАШИНС».
Общество Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС № 43 по г. Московской области за № 1235000147788 от 22.11.2023 г.
ИНН 5027323199 КПП 502701001
Юридический адрес: 140002, Московская область, г. Люберцы, ул. Кирова, д. 9/корп. , помещ. 011, ком.3.
Общество имеет обособленное подразделение: ИНН 5027323199 КПП 775145001
Фактический адрес: 108820, Город Москва, р-н Коммунарка, п завода Мосрентген, ул Героя России Соломатина, соор. 6В, стр. 1
Среднесписочная численность за период за.2025 год: 9.5 человек.
Основной код ОКВЭД в 2025 году: 46.62
Общество создано с целью получения прибыли путём осуществления различных видов деятельности в соответствии с Уставом Общества и действующим российским законодательством, а именно (п.2.1 Устава ООО «БС ГРУП МАШИНС», редакция № 2 от 05.12.2024 г.):

- реализация оптом и в розницу производственного оборудования, программного обеспечения, комплексных технологических линий, станков, инструментов, узлов, принадлежностей и запчастей к оборудованию для переработки древесины, стекла, камня, пластика, металла и любых иных материалов - под различными брендами третьих лиц;
- реализация оптом иных машин и технологического оборудования для лесного и аграрного секторов под различными брендами третьих лиц;
- выполнение планировки производственных площадей, включая размещение станков, машин и технологического оборудования; осуществление промышленного дизайна для различных брендов третьих лиц;
- реализация оптом вспомогательных материалов для станков, машин и технологического оборудования различных брендов третьих лиц;
- оказание услуг по монтажу, техническому обслуживанию, технической поддержке для станков, машин и технологического оборудования различных брендов третьих лиц;
- осуществление гарантийного и послегарантийного обслуживания продукции под различными брендами третьих лиц;
- организация мероприятий по продвижению, выставок-продаж;
- осуществление любых других видов деятельности, не запрещённые законодательством Российской Федерации, включая лицензируемые виды деятельности при условии наличия у него соответствующих лицензий.

2. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность с 22 ноября 2023 г.
Уставный капитал Общества составляет 1 250 тыс. рублей, оплачен полностью.
Соляник Михаил Николаевич, гражданин РФ, владеет долей в 40% (Сорок) долей в уставном капитале.
Чаплыгина Анна Александровна, гражданка РФ, владеет долей в 40% (Сорок) долей в уставном капитале.
Вальико Маттео, гражданин РФ, владеет долей в 20% (Двадцать) долей в уставном капитале.
Высший орган управления Общества является Общее собрание Участников Общества.
Ревизионная комиссия отсутствует.
На основании Протокола № 1 Общего собрания Учредителей Общества от «17» ноября 2023 г. функции единоличного исполнительного органа Общества возложены на Генерального директора Соляника Михаила Николаевича. Обязанность по ведению бухгалтерского и налогового учета, формирование отчетности возложена на Главного

бухгалтера.
Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению Общим собранием Участников Общества в апреле 2026 г.
Состав членов Общего собрания Участников:

Соляник Михаил Николаевич	Председатель – Общее управление Обществом/Генеральный директор
Чаплыгина Анна Александровна	Секретарь Общего собрания – Финансовый директор Общества

3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Дочернее общество:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %
ООО «ФИТ-СОЛЮШН» ИНН 5027336952	Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01)	52

Другие связанные стороны:

Наименование общества	Основание	Доля в уставном капитале на 31.12.2025 г., %
ООО «БИЕССЕ ГРУП» ИНН 7718745877	Контролируется одной и той же группой лиц, которой принадлежит Общество	-

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет Общества 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 от 29 июля 1998 г. № 34н., не противоречащий ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность (утверждено Приказом Минфина России от 04 октября 2023 №157н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено Приказом Министерства финансов от 31.10.2000 г. №94н).
Учетная политика Общества по бухгалтерскому учету (далее – Учетная политика), утвержденная приказом № 1-УП/БС Б от 31.12.2024 г. разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.
Учетная политика Общества сформирована с учетом следующих допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:
-имущественной обособленности
-непрерывности деятельности
-последовательности применения учетной политики
-временной определенности фактов хозяйственной деятельности
Учетная политика призвана:
Продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
Обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса, включая составление отчетности;
Обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
Обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, обязательства и хозяйственные операции ООО «БС ГРУП МАШИНС»
Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках (без округления) и на основе журнально-ордерной системы учета с использованием электронных вычислительных средств. Учет фактов хозяйственной жизни ведется с использованием регистров, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Основанием для внесений записей в регистры бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, которые отражают факт совершения хозяйственных операций. Первичные учетные документы составляются при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не предоставляется возможным - непосредственно после его окончания. Основанием для внесений записей в регистры бухгалтерского учета, помимо утвержденных в настоящей учетной

политике первичных учетных документов, являются также расчеты (справки), формируемые ООО «БС ГРУП МАШИНС», налоговые декларации, а также другие документы, имеющие реквизиты, определенные статьёй №9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
Перечень и образцы некоторых форм первичных учётных документов для целей бухгалтерского учёта приведены в Приложении №1 к учетной политике. Общество в зависимости от условий хозяйственных договоров может использовать форму универсального передаточного документа (УПД), утвержденную законодательством РФ, для отражения:
- отгрузки товаров;
- передачи имущественных прав;
- подтверждения факта оказания услуги.
Регистры бухгалтерского учета выводятся на бумажный носитель в соответствии со сроками, указанными в приложении 1-Б к учетной политике. Право подписи первичных документов регламентируется доверенностями Генерального директора предприятия.

Учёт на предприятии ведется автоматизировано в программе «1С: Комплексная автоматизация 2». Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым Главным бухгалтером. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.
Для составления бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению 2 приказа Минфина России от 2 июля 2010 № 66н.
Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности сроки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям нули, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Основные средства и незавершенное строительство Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если одновременно выполняются следующие условия:
объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
данный объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
первоначальная стоимость объекта превышает 100 000 рублей.

Оценка основных средств:
Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация.
Общество не производит переоценку основных средств.
Амортизация основных средств:
Амортизация объектов основных средств производится линейный способом.
Срок полезного использования, устанавливается по решению комиссии по основным средствам в пределах следующих сроков полезного использования по группам:
Оборудование промышленное, рабочие и силовые машины – от 5 до 10 лет
Прочее оборудование – от 4 до 8 лет
Офисное оборудование – от 3 до 5 лет
Приспособления и фурнитура – 8 лет
Автотранспортные средства – от 4 до 5 лет
IT средства – от 2 до 3 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь – от 1 до 2 лет

При установлении сроков полезного использования Комиссия также может использовать «Классификатор основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной в редакции, введенной в действие с 1 января 2017 года постановлением Правительства Российской Федерации от 7 июля 2016 года № 640.
В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.
Ликвидационная стоимость эта величина, которую Общество получит в случае выбытии объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость определяется при постановке на учет объекта основных средств и устанавливается расчетным путем как разница величины амортизации и установленного срока полезного использования. Ликвидационная стоимость может считаться равной нулю, в случае если не ожидаются поступления от выбытия этого объекта, ожидаемая сумма поступлений не может быть определена, ожидаемая сумма поступлений является несущественной.

Финансовые вложения
Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.
Первоначальной стоимостью финансовых вложений признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сумма инвестиций в капиталы зависимых и прочих организаций.
К финансовым вложениям относятся:
- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Доходы отражаются в составе прочих доходов и беспроцентные займы не классифицируются как финансовые вложения и признаются дебиторской задолженностью.
В бухгалтерской отчетности финансовые вложения Общества подразделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока их обращения/ погашения – более или менее года (365 дней).
При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев (365 дней) после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев (365 дней) после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Запасы
Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Оценка при приобретении/ изготовлении:
Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:
суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
таможенные пошлины и сборы;
невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг);
иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.
Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.
Последующая оценка запасов:
Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
а) фактическая себестоимость запасов;
б) чистая стоимость продажи запасов.
В случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи Общество признает обесценение запаса и создает резерв под обесценение.

Оценка при списании:
Оценка при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	**Способ оценки**
Сырье, материалы	по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)
Товары	по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	Спецодежда и спецоснастка признается запасом на общем основании в случае, если срок эксплуатации не превышает 12 месяцев. Затраты на приобретение спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев признаются затратами текущего периода единовременно. Спецодежда и спецоснастка, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев признается основным средством.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути или переданные под залог материальные ценности, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Денежные средства и денежные эквиваленты
Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом МФ РФ от 02.02.2011 № 11н.
Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения Общества в депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях.
Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.
Денежными эквивалентами Общества признаются депозитные вклады по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев.

Дебиторская задолженность
Краткосрочной дебиторской задолженностью признаются обязательства перед Обществом со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты либо в течение операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, в соответствии с ФСБУ 4/2023.
Долгосрочной дебиторской задолженностью признается задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он больше 12 месяцев, ФСБУ 4/2023.

По итогам годовой инвентаризации на конец финансового года, перед составлением бухгалтерской отчетности Общество может переводить долгосрочную кредиторскую и дебиторскую задолженность в краткосрочную, если срок погашения задолженности составляет менее 12 месяцев, и соответственно из краткосрочной кредиторской и дебиторской задолженности в долгосрочную, если срок погашения продлен и превышает 12 месяцев .
Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету). Кредиторская и дебиторская задолженность, в том числе в бюджет и внебюджетные фонды, оценивается с учетом начисленных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.
Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Каждый долг оценивается индивидуально. Процент, отчислений в резерв по сомнительным долгам, установлен по каждому сомнительному долгу в соответствии со следующими условиями:

Срок возникновения сомнительного долга	Размер суммы долга	Процент отчислений в резерв от суммы сомнительного долга
Менее 6 мес.	Не зависимо от суммы долга	-
От 6 мес. до 1 года	Не зависимо от суммы долга	10
От 1 года и более	Не зависимо от суммы долга	30
Временная процедура внешнего управления производства в отношении должника	Не зависимо от суммы долга	50
Признание должника банкротом, невозможности выйти на связь, подача иска к должнику на взыскание просроченной задолженности	Не зависимо от суммы долга	100

Учет дебиторской задолженности, стоимость которой выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, подлежит переоценке на каждую отчётную дату, а также на дату погашения (списания) задолженности иностранную валюту пересчитывают в рубли по курсу ЦБ. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (ПБУ 3/2006).
Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал ПБУ 3/2006).

Обязательства

Общество рассматривает обязательства как — существующую обязанность организации, возникшую из прошлых событий, урегулирование которой, как ожидается, приведёт к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды.
Общество делит обязательства на краткосрочные и долгосрочные.
Обязательство считается краткосрочным, если выполняется хотя бы одно из условий:
- подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты;
- связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;

- отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчётной даты.

К долгосрочным обязательствам Общество относит обязательства со сроком погашения более одного года после отчётной даты. Часть долгосрочного обязательства, которые подлежат погашению в течение 12 месяцев, переклассифицируются в краткосрочные обязательства.

Учет обязательств стоимость которой выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежит переоценке на каждую отчётную дату, а также на дату погашения (списания) задолженности иностранную валюту пересчитывают в рубли по курсу ЦБ. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 12 к ПБУ 3/2006).
Курсы валют:

Валюта	**на 31 декабря 2025 г., руб**	**на 31 декабря 2024 г.,руб.**
1 Евро	92,0938	106,1028

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Уставный, добавочный капитал
Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей или обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных участниками/акционерами и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Кредиторская задолженность

Общество подразумевает под кредиторской задолженностью обязательства перед поставщиками, подрядчиками, персоналом, бюджетом, внебюджетными фондами и прочими лицами, возникшие в результате договоров купли-продажи, аренды имущества, выполнения работ, оказания услуг, уплаты налогов и сборов, выплаты заработной платы и аналогичных сделок.
Все операции по возникновению и погашению кредиторской задолженности имеют первичные документы (накладные, договоры, акты выполненных работ, платежные поручения и др.) и фиксироваться в регистрах бухгалтерского учета. Кредиторская задолженность признается на дату подписания договора, акта приема-передачи товара или услуги, выставления счета-фактуры поставщиком.

Задолженность, по которой истек срок исковой давности (обычно три года), подлежит списанию в установленном порядке с оформлением соответствующей документации и проведением инвентаризаций. Ведется контроль за соблюдением установленных договором сроков оплаты счетов кредиторов, недопущением просрочки платежей и возникновением штрафов и пеней.
Инвентаризация кредиторской задолженности проводится регулярно на 31 декабря, результаты документируются актом инвентаризации.

Займы и кредиты

Учет займов и кредитов ведется в соответствие с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
Сумма по полученным займам и кредитам принимается Обществом к бухгалтерскому учету в момент фактического получения денежных средств или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.
Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.
Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность обществом производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.
Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).
Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит за каждый истекший отчётный период согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал (ПБУ 9/99 «Доходы организации»).
Задолженность по полученным займам и кредитам Общество показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются на отдельном субсчёте счёта учёта кредитов и займов.

Оценочные обязательства
Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Способ оценки оценочного обязательства:
Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:
в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

Способ учета оценочных обязательств
При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от предназначения оценочного обязательства:
относится на расходы по обычным видам деятельности;
относится на прочие расходы.

Виды оценочных обязательств:

1) Резерв по сомнительным долгам.
Резерв сомнительных долгов (п. 70 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» N 34н) создается на основании наступления срока погашения задолженности в соответствии с условиями договора, срока наличия дебиторской задолженности и наличия гарантий.

Резерв сомнительной задолженности определяется по состоянию на каждую отчетную дату, в зависимости от даты истечения срока погашения задолженности в следующем порядке:
10% от суммы просроченной задолженности при сроке возникновения более 180 дней;
30% от суммы просроченной задолженности при сроке возникновения более 365 дней;
50% от суммы просроченной задолженности – в случае введения временной процедуры внешнего управления/конкурсного производства в отношении должника;
100% от суммы просроченной задолженности – в случае признания должника банкротом, в случае невозможности выйти на связь с представителями должника, в случае подачи судебного иска к должнику на взыскание просроченной задолженности;
по просроченной задолженности со сроком возникновения менее 180 дней резерв не начисляется.
2) Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.
Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется и начисляется не менее 1 раза в год, на последний календарный день отчётного года.
Сумма резерва рассчитывается по каждому сотруднику организации в следующем порядке: количество неиспользованных сотрудником дней отпуска на дату начисления резерва, умноженное на его среднедневной заработок. Расчёт и начисление страховых взносов на начисленную сумму резерва на оплату отпусков производится в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Доходы по обычным видам деятельности
Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):
организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
сумма выручки может быть определена;
имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей

передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

-выручка от реализации товарной продукции и услуг.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

-доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (доходами) Общества.

Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

-расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Расходы, признаваемые прочими расходами

-расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами Общества.

Порядок признания коммерческих расходов:

расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,

расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Связанные стороны

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Изменения в учетной политике

В связи с введением ФСБУ 4/2023 производится дополнительная расшифровка показателей отчетности по принципу существенности в пояснениях к бухгалтерской отчетности (п.10ФСБУ 4/2023). Данные расшифровки не являются корректировкой бухгалтерской отчетности.

Изменения в учетной политике в 2025 году вносились в целях применения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» .

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»).

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету приведены в таблице ниже (тыс.руб.):

Поступление объектов ОС	**2025**	**2024**
Офисное оборудование	105	0
ИТОГО	**105**	**0**

Выбытие объектов ОС	**2025**	**2024**
Офисное оборудование	0	0
ИТОГО	**0**	**0**

Начисленная амортизация	**2025**	**2024**
Офисное оборудование	4	0
ИТОГО	**4**	**0**

6. ЗАПАСЫ

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже (тыс. руб)

Наименование	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	51	0
Товары для перепродажи	35 584	0
Товары отгруженные	528	20 527
ИТОГО	**36 163**	**20 527**

Авансы под приобретение запасов

Наименование	**31.12.2025**	**31.12.2024**
под Товары для перепродажи	46 274	141 663
ИТОГО	**46 274**	**141 663**

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество в 2025 г. разместило депозиты на срок менее 3 месяцев в Росбанк филиал Москва АО «ТБанк», ОТП Банк. Данные депозитные краткосрочные вклады Общество не признает финансовыми вложениями и учитывает как денежные эквиваленты на счете 55 Специальные счета в банках.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществу принадлежат доли следующих компаний:

Наименование общества	**Вклад в уставный капитал, тыс.руб.**	**Доля в уставном капитале, %**
ООО «ФИТ-СОЛЮШН» ИНН 5027336952	16	52

Данные о составе краткосрочных финансовых вложениях приведены в таблице (тыс.руб):

Заемщик	Сумма займа, тыс.руб.	Ставка %	Начислено процентов, тыс.руб	Договор	Срок действия
ИП Молдован И.Л.	3 000	20	125	Договор займа № 2 от 02.09.2025г. .	до 30.06.2026
ООО ФИТ-СОЛЮШН	7 200	20	480	Договор займа № 1 от 23.04.2025 г.	до 30.06.2026

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже (тыс. руб)

Дебиторская задолженность		31.12.2025	31.12.2024
	Расчеты с покупателями и заказчиками	17 199	37 239
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	63 977	143 709
	Расчеты по налогам и сборам	22 432	183
	Расчеты с подотчетными лицами	111	0
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	302	1 705
ИТОГО без учета резерва по сомнительным долгам		104 021	182 836
Резерв по сомнительной задолженности		**0**	**- 337**
Дебиторская задолженность с учетом резерва		104 021	182 498

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже (тыс руб):

Денежные средства и денежные эквиваленты		31.12.2025	31.12.2024
	Расчетные счета	10 953	4 370
	Валютные счета	3 998	4 653
	Прочие специальные счета	146 000	54 000
ИТОГО Денежные средства и эквиваленты		160 952	63 023

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об участниках приведена в разделе «Связанные стороны».

Изменений в уставном капитале за 2024, 2025 гг. не было.

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже (тыс.руб.):

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал
На 31 декабря 2024 г.	1 250
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2025 г.	1 250

Показатели изменения чистых активов Общества в 2025 г. приведена в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Чистые активы	40 192	34 696

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

11.1. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о заемных средствах приведена в таблице (тыс.руб):

Кредитор	Сумма займа, тыс.руб.	Ставка %	Договор	Срок действия
АО КБ КОСМОС	24 811	17	Кредитный договор № 1450 от 14.10.2025 г.	до 30.06.2026

Процентов по краткосрочному договору займа начислено и погашено в сумме 1 096 тыс.рублей.

11.2. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице ниже (тыс.руб.):

Кредиторская задолженность		31.12.2025	31.12.2024
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	155 265	35 422
	Расчеты с покупателями и заказчиками	101 166	196 157
ИТОГО Кредиторская задолженность		**256 431**	**231 579**

11.3. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже (тыс.руб.):

Первоначальная стоимость	Резерв на оплату отпусков
31 декабря 2024 г.	0
- Признано	(2 199)
- Использовано	4 686
31 декабря 2025 г.	**2 487**

12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах приведена в таблице ниже (тыс.руб.):

	За 2025 г.			За 2024 г.		
	Выручка	**Себестоимость продаж**	**Валовая прибыль**	**Выручка**	**Себестоимость продаж**	**Валовая прибыль**
Сумма	562 733	(421 866)	140 867	351 744	(274 656)	77 088
Итого	**562 733**	**(421 866)**	**140 867**	**351 744**	**(274 656)**	**77 088**

В 2025 годах Общество осуществляло реализацию товаров, работ и услуг. В связи с тем, что выручка по видам деятельности, отличным от реализации товаров не превышает 5% от общей суммы доходов расшифровка по видам деятельности не приводится.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

13. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Агентские вознаграждение	9 550	15 687
Аренда и содержание помещений	25 877	788
Амортизация	3	0
Консалтинг и аудит	11 590	106
Расходы на персонал	42 946	2 509
Расходы по обслуживанию станков	34 852	12 695
Связь	1	1
Командировочные расходы	1 242	0
Представитеьские расходы	448	0
Материалы	142	0
Содержание транспорта	262	0
Прочие расходы	6 456	0
ИТОГО	**133 369**	**31 786**

14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих оборотных активов приведен в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Страхование гражданской ответственности	299	0
ИТОГО	**299**	**0**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование показателя	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	1 728	0	0	(337)
Иная операционная деятельность	61	(8 354)	522	(2 700)
Курсовые разницы	4 878	0	0	(809)
ИТОГО	**6 667**	**(8 354)**	**522**	**(3 847)**

Состав процентов к получению (уплате) приведены в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование показателя	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению: Проценты по краткосрочному депозиту	3 191	0	2 904	0
Проценты по займам	0	(1 096)	0	0
ИТОГО	**3 191**	**(1 096)**	**2 904**	**0**

16. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными налоговых регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила (тыс.руб.):

За 2025 год:

Наименование	**2025 г.**
Прибыль(убыток) до налогообложения	7 906
Условный расход /Условный доход по налогу на прибыль	(1 976)
Постоянный налоговый расход/доход	(433)
Налог на прибыль	(2 409)
Текущий налог на прибыль	(2 532)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(122)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2 328
Изменение отложенных налоговых активов	2 450
Чистые активы	**5 497**

Наименование показателя	**на 31.12.2025 г.**	**на 31.12.2024 г.**
Отложенные налоговые обязательства	3 550	1 222
Доходы будущих периодов	3 550	1 222
Отложенные налоговые активы	3 557	1 107
Кредиторская задолженность	2	0
Оценочные обязательства	622	0
Расходы будущих периодов	2 933	1 023
Резервы сомнительных долгов	0	84
ИТОГО	**7**	**115**

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество имеет хозяйственные операции с связанными сторонами (тыс.руб.):

№	**Наименование юридического лица, договор**	**2025**		**2024**	
		Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	**Приобретение товаров (работ, услуг)**	**Реализация продукции, товаров (работ, услуг)**	**Приобретение товаров (работ, услуг)**
1	ООО «БС ГРУП МАШИНС»	28 882	91 691	127 976	17 919
1.1.	Договор купли-продажи № 1/В/2024-MS-BSGM от 9 января 2024г.	5 733	0	127 976	0
1.2.	Договор на техническое (сервисное) обслуживание № 22 от 01.12.2023 г.	0	22 506	0	14 550
1.3.	Договор субаренды нежилого помещения б/н от 09.01.2024 г.		0	0	400
1.4.	Договор купли-продажи № 2/В/2024-MS-BSGM от 9 января 2024г.	0	709	0	2 969
1.5.	Договор купли-продажи № 3/В/2025-MS-BSGM от 01.10.2025 г.	0	796	0	0
1.6.	Договор № 3/В/2025-BS-BSGM аренды транспортного средства без экипажа от 01/05/2025г.	0	19 498	0	0
1.7.	Договор возмездного оказания услуг БН от 01.07.2025 г. (Договор управления) БИЕССЕ ГРУП	0	12 000	0	0
1.8.	Договор субаренды нежилых помещений № 1А от 01.05.2025 г.	0	7 539	0	0
1.9.	Договор (EUR) на техническое (сервисное) обслуживание № 22 от 01.12.2023 г.	0	12 781	0	0
1.10.	Спецификация № 1 к Договору купли-продажи № 2/В/2024-MS-BSGM от 9 января 2024г.	0	15 862	0	0
1.11.	Договор займа № 3 от 18.09.2025	23 149	0	0	0
2	ООО "ФИТ-СОЛЮШН"	7 200	0		0
2.1.	Договор займа № 1 от 23.04.2025 г.	7 200	0	0	0

18. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже (тыс.руб.):

Виды вознаграждений	за 2025 г.	за 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	4 110	882
в т.ч. страховые взносы	5 343	265

19. БЕНИФИЦИАРЫ

Общество имеет следующую структуру владения:

Владелец	Участник с долей участия	Доля
Физическое лицо	Вальика Маттео	20 %
Физическое лицо	Соляник Михаил Николаевич	40 %
Физическое лицо	Чаплыгина Анна Александровна	40 %

20. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственную помощь в 2025 году Общество не получало.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

У Общества отсутствуют условные активы на отчетную дату. Судебные споры с участием Общества отсутствуют. Обществу также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

22. УСЛОВИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Формирование информации для составления финансовой отчетности за 2025 г. происходит в условиях продолжающегося влияния комплекса факторов экономического и иного характера. Среди которых – 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, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией и связанных с этим экономических последствий.

В 2025 году в Российской Федерации зафиксировано резкое колебание курсов иностранных валют по отношению к рублю, связанное со геополитической обстановкой. Для стабилизации экономической ситуации и снижения волатильности курса рубля Центральный Банк РФ ввел ряд ограничений направленных на снижение спекулятивных валютных рисков. Руководство компании (лица, ответственные за корпоративное управление) приняли меры для минимизации последствий внешнего санкционного давления на финансовую деятельность компании в том числе: пересмотрены логистические цепочки поставки экспортных товаров, произведен поиск и замена экспортных поставщиков товаров для перепродажи, проведена оптимизация условий расчетов с контрагентами.

23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовым результатом деятельности Общества за 2025 год является прибыль, величина чистых активов положительная и составляет 5 497 тыс.руб. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, 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.



Генеральный директор Соляник М.Н.

31.03.2026