



ООО «БеСТ»
654005, г. Новокузнецк, пр. Строителей 86
тел./факс +7 (3843) 73 98 00
тел. +7 903 943 2262
e-mail: bergbausystemtechnik@mail.ru

Общество с ограниченной ответственностью «Бергбау-Систем-Техник» сокращенное наименование ООО «БеСТ»
ИНН 4217136653, КПП 421701001, ОГРН 1114217008322
Р/с 40702810109510000333 Банк «Левобережный» (ПАО) г. Новосибирск
К/с 30101810100000000850 БИК 045004850

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
« БЕРГБАУ- СИСТЕМ-ТЕХНИК » ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Бергбау-Систем-Техник»

Сокращенное наименование: ООО «БЕСТ»

Дата государственной регистрации: 16.08.2011 года

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1114217008322

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4217136653

Место нахождения организации: 654005, Кемеровская область - Кузбасс, г. Новокузнецк,
пр-кт . Строителей (Центральный Р-Н), дом 86, офис 1

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 30 000 рублей.

Состав участников на отчетную дату:

- Размер доли (в процентах) 50% гражданин Российской Федерации – Ильиных Максим Сергеевич
- Размер доли (в процентах) 50% гражданин Российской Федерации – Мичков Алексей Анатольевич

Органы управления Общества

Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица, является директор. К компетенции директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества

Ильиных Максим Сергеевич избран директором Общества решением Общего собрания участников, Протокол № 1.

Основные и дополнительные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является –

46.6 Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями
Дополнительные виды деятельности Общества являются –
33.12 Ремонт машин и оборудования
46.9 Торговля оптовая неспециализированная
46.12 Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами
46.14.1 Деятельность агентов по оптовой торговле вычислительной техникой, телекоммуникационным оборудованием и прочим офисным оборудованием
46.14.9 Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием
46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства
46.69.2 Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин
46.69.3 Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием
46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
74.30 Деятельность по письменному и устному переводу
82.19 Деятельность по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса
Среднесписочная численность работающих сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составила 3 человека.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью компьютерной программы «1С: Бухгалтерия»

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 402-ФЗ от 06.12.2011г.«О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в Российской Федерации, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества (далее по тексту - учетная политика Общества).

Налоговый учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства Российской Федерации, порядком, предусмотренным действующим Положением об учетной политике для целей налогового учета Общества.

В Положении по учетной политике для целей бухгалтерского учета отражены следующие основные положения:

1. Порядок определения доходов и расходов в бухгалтерском учете организации.

Все доходы и расходы подразделяются на доходы (расходы) от обычных видов деятельности и прочие доходы (расходы) (п.4 ПБУ 9/99 и п.4 ПБУ 10/99). В отчете о финансовых результатах доходы организации, полученные за отчетный период, согласно п.18 ПБУ 9/99 отражаются с подразделением на выручку от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг и прочие доходы.

В соответствии с доходами классифицируются и расходы (п.5 ПБУ 10/99).

По видам деятельности, являющимся предметом деятельности организации, доходы учитываются на счете 90, а расходы – на счетах 44 и др.

На счете 44 отражаются косвенные расходы, непосредственно связанных с продажей товаров.

По видам деятельности, не являющимся предметом деятельности организации, доходы и расходы учитываются на счете 91.

Моментом реализации МПЗ считается момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов. В этот же момент к покупателю переходят все риски утраты, гибели или порчи отгруженного товара.

Моментом реализации услуг считается момент подписания акта приемки выполненных работ.

По договорам купли-продажи товара, по которым предусмотрен переход права собственности к покупателю после полной и (или) частичной оплаты стоимости товара, выручка от реализации товара в таком случае отражается в момент передачи товара Покупателю.

Прибыль за отчетный период, получаемая Компанией в результате хозяйственной деятельности, после уплаты налогов и других платежей в бюджет (чистая прибыль) остается в ее полном распоряжении.

3. Учет материально-производственных запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Материально-производственные запасы учитываются по их фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»), которая складывается из себестоимости по ценам приобретения и расходов по заготовке и доставке материалов, регулируется соответствующими нормативными актами.

Материально-производственные запасы списываются в расход по мере отпуска их в эксплуатацию. Списание израсходованных материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, товаров и т.п.) отражается в учете по методу ФИФО. Проверка на обесценение не проводится.

При этом обязательным является оформление актов на их списание и организация надлежащего контроля за движением списанных в расход МПЗ, в целях обеспечения сохранности их эксплуатации.

Транспортные расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов для собственных нужд, учитываются в составе расходов на продажу.

Проведение инвентаризации

Объекты инвентаризации	Дата проведения инвентаризации	Примечания
ОС	15.12.2025	—
ТМЦ	15.12.2025	—
Дебиторская и кредиторская задолженность	30.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостатков, излишков и прочих расхождений не установлено.

4. Основные средства.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Ликвидационная стоимость основного средства признается равной нулю. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

5. Учет товаров.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются в бухгалтерском учете по покупной стоимости (то есть без учета наценок (скидок)) на счете 41.

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада, произведенные при их приобретении товара с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При продаже товаров их стоимость списывается по методу ФИФО (по стоимости первых по времени приобретения).

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формируется.

6. Аренда. Лизинг

По договорам аренды и лизинга Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Договора по лизингу в 2025 году не заключались.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

7. Порядок признания расходов будущих периодов и порядок их отражения в бухгалтерской отчетности.

В состав расходов будущих периодов включаются суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, затраты на приобретение, адаптацию и установку лицензионного программного обеспечения.

Суммы страховых премий равномерно включаются в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Затраты на приобретение, адаптацию и установку лицензионного программного обеспечения

включаются в состав текущих расходов равномерно, начиная с месяца установки ПО на компьютер, в течение срока использования ПО.

8. Порядок создания резервов предстоящих расходов.

Резерв по сомнительным долгам.

Отчисления в резерв сомнительных долгов производить по каждому сомнительному долгу по окончании каждого квартала. Размер резерва рассчитывается следующим образом:

Общество формирует оценочные резервы по сомнительным долгам с просрочкой платежа:

по сомнительным долгам со сроком просрочки свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;

по сомнительным долгам со сроком просрочки от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности;

по сомнительным долгам со сроком просрочки до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Резерв в виде предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв предстоящих отпусков создается по каждому сотруднику организации, исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанных каждым сотрудником на конец каждого квартала.

Сумма резерва на оплату отпуска каждого работника рассчитывается по формуле: сумма среднедневной зарплаты и страхового взноса умножается на количество дней отпуска данного сотрудника.

9. Информация об экологической деятельности Общества.

Общество с 2026 года будет использовать в своей деятельности природные ресурсы и осуществлять платежи за природные ресурсы.

10. Проценты по займам.

Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов согласно пункту 7 ПБУ 15/2008.

11. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

Выручка организации за отчетный период выше аналогичного показателя прошлого года на Чистая прибыль организации за отчетный период выше аналогичного показателя прошлого года.

Общество осуществляет начисление и уплату платежей в бюджет и в государственные внебюджетные фонды строго в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами. Оплата осуществлялась своевременно, без нарушения сроков и порядка оплаты, и в полном объеме.

12 Информация по прекращаемой деятельности

Общество планирует вести деятельность в 2026 году и не планирует в ближайшей перспективе существенно сокращать объем реализации, штатные единицы, либо прекращать какие-либо виды деятельности, планируется развитие направлений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

13. Прочие

В связи с применением упрощенных способов учета в организации:

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" не применяется.
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется.

Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор

ООО «Бергбау-Систем-Техник»

М.С. Ильиных