

# Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2025 год ООО «Бизнес Касса»

## 1. Основная информация

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Касса» зарегистрировано в ИФНС №39 по Республике Башкортостан 26.12.2019 года.

ОГРН 1190280085500

ИНН 0274953421

КПП 027401001

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал 10 000,00 рублей.

Основной вид деятельности 62.09 «Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая»

Общество предоставляет услуги по продаже кассового оборудования и комплектующих к нему, так же сопровождением клиентов по подключению оборудования, регистрации фискальных накопителей и касс в ФНС, настройке программного обеспечения, продаже и сопровождению лицензионного ПО по сублицензионным договорам. Общество обеспечивает бесперебойную работу розничных магазинов в соответствии с Федеральным законом № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»

Общество находится на упрощенной системе налогообложения «Доходы уменьшенные на величину расходов» со ставкой 15%. Так же Общество применяет ставку НДС 5%, в соответствии и требованиями законодательства для компаний на УСН с оборотом свыше 60 млн.р. в год с 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года информация об исполнительном органе:

Генеральный директор Кожевникова Айгуль Ринатовна, в соответствии с решением № 1 от 23.12.2019 года.

Единственным Учредителем и Участником общества является Кожевникова Айгуль Ринатовна. Доля участия 100%.

## 2. Существенные аспекты учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии со следующим:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);

- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);

- Приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

- иными актами, регулирующими правила бухгалтерского учета.

Учет доходов и расходов – Общество применяет ПБУ 9/99

Основные средства – Общество применяет ФСБУ 6/2020

Финансовые вложения – Общество применяет ПБУ 19/02

Запасы – Общество применяет ФСБУ 5/2019

Отложенные налоговые обязательства - Общество применяет ПБУ 18/02. Отложенные налоговые обязательства не сформированы, так как разницы в бухгалтерском и налоговом учете нет.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (наименование организации) применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

### **3. Раскрытие существенных показателей**

#### **Среднесписочная численность сотрудников**

За последние два года среднесписочная численность сотрудников составила:

2024 год – 1 чел

2025 год – 5,6 чел

Выручка Общества:

за 2024 год составила - 92 595 тыс.руб.

за 2025 год составила – 127 955 тыс. руб.

Прибыль Общества:

за 2024 год составила - 5 488 тыс.руб.

за 2025 год составила – 11 015 тыс. руб.

Аренда

Общество арендует помещение по адресу: 450057, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Заки Валиди, д. 64/1, офис 205. Площадь помещения составляет 267 кв.м., срок аренды составляет 11 месяцев, по истечение срока договор перезаключается.

Отражение операций по аренде осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 в упрощенном порядке.

**Переоценка ОС**

Общество переоценку ОС не производило, имущество в залог не передавалось.

### Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025г.

раздел «Дебиторская задолженность» составляет 860 тыс. руб.

раздел «Кредиторская задолженность» составляет 3 918 тыс. руб.

По состоянию 31.12.2025 г. просроченная Дт и Кт задолженность отсутствует.

### Депозиты

Общество осуществляет размещение депозитов в банке АО «Альфа-Банк», на 31.12.2025г. остаток размещенных денежных средств отсутствует. Получено доходов от размещения депозитов в виде % за 2025г. – 418 966,59 (четыреста восемнадцать тысяч девятьсот шестьдесят шесть) рублей 59 коп.

### Доходы по обычным видам деятельности в 2025 году

| Наименование вида дохода                                                                                         | Сумма без НДС, тыс. руб. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Передача неисключительных прав на Программное обеспечение                                                        | 10 391                   |
| Продажа кассового оборудования, предоставление услуг регистрации касс и фискальных накопителей, сопровождение ПО | 117 564                  |

Доходы от продажи фискальных накопителей и касс являются деятельностью, облагаемой НДС. Услуги по передаче неисключительных прав на программное обеспечение не облагаются НДС на основании п.п. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ, в ред. Закона №265-ФЗ

### Затраты

Структура затрат Общества:

| Наименование статьи расходов | Сумма, тыс. руб. |
|------------------------------|------------------|
| Себестоимость                | 115 961          |
| Материальные затраты         | 207 874          |
| Оплата труда                 | 2 766            |
| Прочие затраты               | 915              |

### Прочие доходы и расходы

| Год  | Прочие доходы, тыс. руб. | Прочие расходы, тыс. руб. |
|------|--------------------------|---------------------------|
| 2024 |                          | 1 259                     |
| 2025 | 2 031                    | 915                       |

#### **Изменение чистых активов**

Стоимость чистых активов составила:

За 2024 год – 9 843 тыс. руб.

За 2025 год – 18 650 тыс. руб.

**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составили:**

За 2024 год – 5 488 тыс. руб.

За 2025 год – 11 015 тыс. руб.

#### **4. Информация о связанных сторонах**

За период 2025 года были выплачены дивиденды в размере 1 920 000,00 (один миллион девятьсот двадцать тысяч) рублей 00 коп., в соответствии с Решением единственного участника общества от 01.04.2025 года.

Сделок со связанными сторонами в 2025 году Обществом не осуществлялось.

#### **5. Вознаграждение персоналу**

Средняя заработная плата за период 2024-2025г.г. составила:

2024 год – 57 053,14 руб.

2025 год – 76 986,01 руб.

#### **6. Страновые и региональные риски**

##### **Правовые риски**

##### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства РФ**

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, НДФЛ.

В ходе деятельности специалистами Общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

По оценке на 31.12.2025 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким. Риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

#### **Риски, связанные с изменением судебной практики РФ по вопросам, связанным с деятельностью Общества**

В действующей системе право применения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции высших судебных инстанций (Конституционный суд Российской Федерации, Верховный суд Российской Федерации), которые могут оказывать влияние на условия ведения предпринимательской деятельности Общества. Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а так же оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности. В связи с этим риски, связанные с применением судебной практики, вероятнее всего, могут оцениваться как незначительные.

По оценке на 31.12.2025 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

#### **Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин в РФ**

Общество не является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего не подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

По оценке на 31.12.2025 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

#### **Зарубежные риски**

Общество не реализует зарубежные проекты, нацеленные на расширение географии производственной деятельности. Поэтому по оценке на 31.12.2025 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

#### **Риски на территории РФ**

При снижении ключевой ставки деньги становятся дешевле, компании меньше сберегают и больше тратят.

Изменение ключевой ставки может привести к возникновению существенных рисков для Общества, таких, как:

- риск, связанный с невозможностью полного и своевременного исполнения обязательств по сделке;

- риск убытков вследствие неблагоприятного изменения рыночных цен в результате изменения курсов иностранных валют;
- риск снижения или полной потери планируемых доходов в результате невозможности приобретения некоторых информационных продуктов в иностранной валюте;
- налоговый риск, связанный с неопределенностью относительно достижения бизнес-цели в результате воздействия этих факторов и может проявиться в виде финансовых потерь или иных негативных последствий.

Такие риски могут оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем.

## **Финансовые риски**

### **Риск ликвидации**

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

- кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам;
- задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет строго контролируруемую финансовую политику, обеспечивающую своевременное выполнение обязательств и обеспечивает финансовыми ресурсами деятельность предприятия.

По оценке на 31.12.2025г. данный является самым существенным из всех рисков. Уровень его можно признать высоким, влияющим на непрерывность деятельности Общества.

### **Процентный риск**

Общество не является заемщиком денежных средств в кредитных организациях, банках и не имеет кредитных обязательств перед контрагентами или Участниками Общества. Поэтому не подвержено воздействию рисков, связанных с изменениями процентных ставок.

По оценке на 31.12.2025г. данный риск не является существенным, уровень его можно признать достаточно низким, риск не оказывает существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

### **Отраслевые риски**

Это риски, связанные с основными видами деятельности Общества, деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий прочая.

### **Риски ценообразования на рынке**

Общество не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свои услуги, которые зависят от взаимоотношений участников внутреннего рынка.

Риск ценообразования касается также цен на приобретаемые у поставщиков товаров и услуг.

По оценке на 31.12.2025г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

### **Риски конкуренции**

Рынок информационных технологий, оборудования, связанных с применением и соблюдением №54-ФЗ является активным рынком с достаточно высоким уровнем конкуренции.

Для снижения рисков конкурентоспособности Общество реализует проекты, которые обеспечивают усиление позиций по ключевым направлениям его деятельности. Помимо этого, Общество регулярно следит за всеми изменениями в части применения контрольно-кассовой техники, что помогает оперативно вносить изменения в работу клиентов.

Кроме того, значительный опыт Общества в осуществлении таких видов деятельности как информационные технологии, также делает его конкурентоспособным, что в результате ведет к снижению вероятностью наступления подобных рисков.

### **События после отчетной даты**

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, с целью дестабилизации экономической и политической ситуации в России и связанные с ней последствия (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и другие затруднения) не имеют прямого влияния на деятельность организации и, хотя в будущем могут привести к негативным последствиям, руководство Общества и ожидает существенного негативного эффекта, приводящего к угрозе непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

### **Информация о прекращении деятельности**

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

Генеральный директор

ООО «Бизнес Касса»



Кожевникова А. Р.