Приложение №2 Пояснения к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Инновации Консалтинг»

За 2025 год.

г. Челябинск

1. Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Инновации Консалтинг» (ООО «БИК») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес Общества: Россия, Челябинская область, г.о. Челябинский, город Челябинск, ул. Каслинская д. 5, помещ. 3, каб. 209.

Общество создано 17.04.2012г., зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №26 по Челябинской области, ОГРН 1127447005520.

Среднесписочная численность в Обществе по состоянию на 31.12.2025г. составила 23 человека.

Общество внесено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 01.08.2016г., категория субъекта малого или среднего предпринимательства – малое предприятие.

1.2 Филиалы и представительства

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.3 Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является участник Общества.

Руководство текущей деятельностью осуществляет директор Кагирова Галия Фаниловна.

1.4 Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. составляет 10 тыс. руб., полностью оплачен.

Участники Общества: Кагирова Галия Фаниловна, доля – 100%.

1.5 Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество не имеет дочерних и зависимых Обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1 Неиспользуемые стандарты

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет:

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденный Минфином России от 16.10.2018 №208н.

2.2 Существенные отступления от правил бухгалтерского учета

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного периода, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025г. не возникло.

3. Существенные аспекты учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности

3.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, положениями учетной политики Общества.

3.2 Изменения в учетной политике Общества

С 2025г. Общество начало применять ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Общество ожидает, что перечисленные стандарты бухгалтерского учета не окажут существенного влияния на финансовой положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движения денежных средств за 2025г.

3.3 Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующим законодательством РФ, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составление отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса;

- Отчета о финансовых результатах;

Приложений к ним:

- Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету и финансовых результатах в текстовой форме.

Общество составило годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), установленных Министерством финансов РФ, и иных нормативных правовых актов РФ в области бухгалтерского учета. Формы бухгалтерской отчетности соответствуют требованиям ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», причем

Общество самостоятельно определяет структуру и содержание бухгалтерских отчетов исходя из специфики своей деятельности и хозяйственных операций.

Отчетность составлена с соблюдением принципов полноты, существенности, нейтральности, сопоставимости и непрерывности деятельности, закрепленных в законодательстве РФ.

Формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним сформированы таким образом, чтобы обеспечить последовательное представление информации от одного периода к следующему, обеспечивая необходимую степень детализации и раскрывая существенные факты хозяйственной деятельности Общества.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана директором Кагировой Г.Ф.

3.4 События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если их сумма превышает 5% от величины актива или обязательства Бухгалтерского баланса или иной формы отчетности, составленного на дату, на которое необходимо принятие решения об использовании уровня существенности.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут признаны событиями после отчетной даты, в Обществе отсутствуют.

3.5 Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022г. №86н, в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. №204н, а именно:

- не имеет материально-вещественной формы;

- предназначен для использования в обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ (оказании услуг), для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить организации экономические выгоды (доход);

- может быть выделен (идентифицирован) из других активов.

Актив, удовлетворяющий вышеперечисленным условиям, относится к объектам «Нематериальный актив».

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к учету исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- срока специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды;

- ожидаемого морального устаревания;

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериального актива непосредственно связан.

Переоценка нематериальных активов, проверка нематериальных активов, капитальных вложений на обесценение Обществом не осуществляется.

Доходы и расходы от реализации нематериальны активов подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

3.6 Финансовые вложения

При учете финансовых вложений Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденный Минфином РФ от 10.12.2002 №126н.

К финансовым вложениям Общество относит государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации).

Приобретенные облигации учитываются по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму накопленного купонного дохода за период с даты последней выплаты купона по дату приобретения облигации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего осуществляет последующую оценку финансовых вложений, обращающихся на ОРЦБ, по первоначальной стоимости независимо от измерения их текущей рыночной стоимости.

Проценты по долговым ценны бумагам, признаются прочими доходами Общества, в отчете о финансовых результатах отражаются в составе прочих доходов.

3.7 Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;

- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

- у должника значительные финансовые затруднения;

- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подтверждены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 3-х месяцев и отражает по строке баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Процентные доходы, предусмотренные условиями депозита, отражаются в составе прочих доходов отчета о финансовых результатах Общества.

Информацию об остатках денежных средств на инвестиционном (брокерском) счете Общество отражает в балансе по сроке «Прочие специальные счета».

3.9 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

3.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями

Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н".

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Резерв на оплату отпусков начисляется по накапливаемым отпускам ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на дни отпуска. Продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска признается 28 календарных дней. За каждый полный отработанный месяц любой сотрудник получает право на отпуск в размере 2,33 дня. Ежемесячно организация начисляет резерв исходя из среднего заработка работника, умноженного на 2,33, плюс начисленные на эту сумму страховые взносы во внебюджетные фонды.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

3.11 Порядок формирования доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н.

Аналитический учет ведется по номенклатурным группам. Доходы отражаются таким способом, который обеспечивает получение информации о доходах по видам инвестиционных проектов. Номенклатурные группы определяются в зависимости от видов деятельности.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации),

- прочие доходы.

3.12 Порядок формирования расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999г. №33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

3.13 Арендованные основные средства

В пользовании Общества находятся основные средства, право собственности на которые принадлежит третьим лицам. Пользование указанными объектами осуществляется на основании договоров аренды.
Данные объекты не отражены в бухгалтерском балансе как право пользования активами, так как не выполняются условия для признания согласно положениям ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Арендуемые объекты учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды.

3.14 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 и Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".
Инвентаризация нематериальных активо, запасов, денежных средств, расчетов с контрагентами проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

4. Прочие пояснения

4.1 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

4.2 Налог при упрощенной системе налогообложения

Величина налога при упрощенной системе налогообложения соответствует сумме исчисленного налога, уплачиваемого в связи с применение упрощенной системы налогообложения.

4.3 Информация о существенных ошибках

Неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, которое может быть признано существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в 2024 – 2025гг. не было.

Директор Кагирова Г.Ф.