

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг-ЛабИТ»
(ООО «БК-ЛабИТ»)
ИНН 9729037090, КПП 772901001, ОГРН 5167746303170,
Адрес: 119454, г. Москва, муниципальный округ Проспект Вернадского, ул. Коштова, д. 6, корп. 1, кв. 10

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
(номер корректировки 1)**

1. Общая информация об организации.

ООО «БК-ЛабИТ» является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Общество имеет территориально-обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу: 628404, Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут, ул. Нефтяников, д. 29/2.

Основным видом экономической деятельности по ОКВЭД является 63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

Среднесписочная численность сотрудников составляет 11 (Одиннадцать) человек.

Органом управления является единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Зверев Андрей Александрович.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

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.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, 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.

Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При осуществлении капитальных вложений в ОС Общество определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество не проверяет ОС на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.5. Учет запасов

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учет финансовых вложений

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 Себестоимость продаж» в полной сумме.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме.

2.9. Бухгалтерская отчетность

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, приведенные в Приложении N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

3. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена на основе допущения непрерывности деятельности. Предполагается, что общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

4. Нематериальные активы

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

4.2. Нематериальные активы, созданные организацией

[illegible]

5. Основные средства

5.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	1 300	(959)	364	-	-	(342)	-	-	-	-	-	1 664
	За 2024 г.	761	(730)	539	-	-	(229)	-	-	-	-	-	1 300
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 147	(806)	364	-	-	(342)	-	-	-	-	-	1 511
	За 2024 г.	608	(577)	539	-	-	(229)	-	-	-	-	-	1 147
	За 2025 г.	153	(153)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153
	За 2024 г.	153	(153)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153

5.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	363	341	31
в том числе: Офисное оборудование	363	341	31

5.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего в том числе: Основные средства	За 2025 г.	-	-	364	-	-	(364)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	539	-	-	(539)	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	364	-	-	(364)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	539	-	-	(539)	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	19	-	445	(426)	-	-	-	(19)	19
	За 2024 г.	30	-	484	(484)	-	-	-	(11)	19
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	19	-	445	(426)	-	-	-	(19)	19
	За 2024 г.	30	-	484	(484)	-	-	-	(11)	19

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: подрядчиками Расчеты с поставщиками и заказчиками Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками Расчеты с разными дебиторами и кредиторами Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	12,214	-	7,341	-	(12 205)	-	-	-	-	7,343	-
	3а 2024 г.	6,367	-	12,207	-	(6 360)	-	-	-	-	12,214	-
	3а 2025 г.	91	-	71	-	(91)	-	-	-	-	71	-
	3а 2024 г.	78	-	89	-	(77)	-	-	-	-	91	-
	3а 2025 г.	6,690	-	7,219	-	(6 681)	-	-	-	-	7,228	-
	3а 2024 г.	6,282	-	6,692	-	(6 283)	-	-	-	-	6,690	-
	3а 2025 г.	57	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	57	-	-	-	-	-	-	57	-
3а 2025 г.	5,376	-	51	-	(5 376)	-	-	-	-	44	-	
3а 2024 г.	7	-	5,369	-	-	-	-	-	-	5,376	-	
3а 2025 г.	12,214	-	7,341	-	(12 205)	-	-	-	X	7,343	-	
3а 2024 г.	6,367	-	12,207	-	(6 360)	-	-	-	X	12,214	-	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			поступило		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)									
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	11,947	3,878	-	(8,847)	-	-	-	6,995
	За 2024 г.	6,696	8,833	-	(3,582)	-	-	-	11,947
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3,157	3,251	-	(3,157)	-	-	-	3,251
	За 2024 г.	3,346	3,157	-	(3,346)	-	-	-	3,157
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	172	74	-	(172)	-	-	-	74
	За 2024 г.	163	164	-	(155)	-	-	-	172
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	10	-	-	-	-	-	10
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5,389	1	-	(5,383)	-	-	-	23
	За 2024 г.	21	5,368	-	-	-	-	-	5,389
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	167	9	-	-	-	-	-	176
	За 2024 г.	170	-	-	(2)	-	-	-	167
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1,825	269	-	-	-	-	-	2,094
	За 2024 г.	1,769	57	-	-	-	-	-	1,825
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	17	-	-	-	-	-	17
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	117	89	-	-	-	-	-	205
	За 2024 г.	101	15	-	-	-	-	-	117
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1,111	169	-	(125)	-	-	-	1,154
	За 2024 г.	1,126	63	-	(78)	-	-	-	1,111
Итого	За 2025 г.	11,947	3,878	-	(8,847)	-	X	-	6,995
	За 2024 г.	6,696	8,833	-	(3,582)	-	X	-	11,947

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	136	209
Затраты на оплату труда	30 377	29 070
Отчисления на социальные нужды	2 369	1 511
Амортизация	342	229
Прочие затраты	38 024	37 144
Итого по элементам	71 249	68 163
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	71 249	68 163

10. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024 составил 10 000 (Десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (Десять тысяч) руб.

В 2025 году Общество увеличило Уставный капитал на 200 (Двести) рублей.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 200 (Десять тысяч двести) руб., в том числе оплаченный - 10 200 (Десять тысяч двести) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, руб.	Доля, %	Сумма, руб.	Доля, %
1.	Зверев Андрей Александрович	10 000	100	10 000	99
2.	ООО «ИНФО ДАТА»	-	-	200	1
Итого:		10 000	100	10 200	100

11. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной является учредитель и генеральный директор Зверев Андрей Александрович.

тыс. руб.

№	Наименование операции	2025	2024
1	Начислено управляющему персоналу за отчетный период	13890	12842
2	В т. ч. оплата труда	13890	12842
3	Обязательные платежи, начисленные налоги в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.	1086	172

12. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

13. Корректируемые показатели

Необходимость подачи корректировочного отчета вызвана обнаружением ошибок, связанных с неправильным отражением сальдо расчетов с некоторыми контрагентами: по одному и тому же контрагенту сальдо расчетов одновременно было отражено в одинаковой сумме в составе дебиторской задолженности по дебету счета 76.5 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» и в составе кредиторской задолженности по кредиту счета 76.5 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками». В результате допущенных ошибок суммы дебиторской задолженности и кредиторской задолженности были отражены в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г. неправильно.

После исправления указанных ошибок суммы дебиторской и кредиторской задолженности на 31 декабря 2025 г. уменьшились на 5601 тыс. руб., составлен Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г. с номером корректировки 1.

Генеральный директор
(наименование должности)

18 марта 2026 г.

(подпись)

Зверев Андрей Александрович
(расшифровка подписи)