

Общество с ограниченной ответственностью "БИО Концепт"
(ООО " БИО Концепт ")
ИНН 7715648339, КПП 770401001, ОГРН 5077746752441,
адрес: 121049, г. Москва, ул. Новый Арбат, д. 34, стр.1

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 80.32
2. Организация состоит в Реестре СМП с 01.08.2016 Микропредприятие

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, 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. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Исправления в 2025 году не производились.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. 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 капитальных вложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация 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.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. 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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Наличие и движение основных
средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Амортизация	На конец периода	
		Первон. Ст-ть	Накопл /аморт			Первон. Ст-ть	Накопл /аморт
Основные средства	01.01.2025	3008	2684		139	3008	2823
	01.01.2024	2592	2592	416	92	3008	2684
в том числе							
Оборудование	01.01.2025	1981	1981			1981	1981
	01.01.2024	1981	1981			1981	1981
Оргтехника	01.01.2025	1027	703		139	1027	842
	01.01.2024	611	611	416	92	1027	703

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. 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.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Амортизация	На конец периода	
		Первонач. Ст-ть	Накопл. /аморт			Первонач. Ст-ть	Накопл. /аморт
Эксклюзивная лицензия на перевод и публикацию книг	01.01.2025	3549	3393		79	3549	3472
	01.01.2024	3549	3313		80	3549	3393

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика. 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.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. 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.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обеспечение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступило	Продано	На конец периода
Товары	01.01.2025	88	5	9	84
	01.01.2024	92	31	35	88

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

Наличие и движение финансовых вложений тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Предоставленные займы	Полученная прибыль	На конец периода
Все финансовые вложения	01.01.2025	82100		10670	33100
	01.01.2024	70000		11651	82100
в т.ч.					
Депозит	01.01.2025	82100		10670	33100
	01.01.2024	70000		11651	82100
Займы, предоставленные другим организациям	01.01.2025		8000	85	
	01.01.2024				

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Осуществляется проверка дебиторской задолженности на предмет выявления сомнительного долга на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Резерв по сомнительным не создается

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Списано	На конец периода
Краткоср. дебиторская задолженность	01.01.2025	5176	185634	187708	4932
	01.01.2024	2326	185928	183078	5176
в том числе					
Расчеты с поставщиками 60 счет	01.01.2025	4864	50824	51550	4138
	01.01.2024	1634	58238	55008	4864
Расчеты с покупателями 62 счет	01.01.2025	312	118208	118300	220
	01.01.2024	692	111806	112186	312
Расчеты с прочими деб/кр 76 счет	01.01.2025		3856	3282	574
	01.01.2024		364	364	0
Расчеты с персоналом 70, 71, счет	01.01.2025		12746	12746	0
	01.01.2024		15520	15520	0

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Списано	На конец периода
Краткоср. дебиторская задолженность	01.01.2025	76848	206835	240256	43427
	01.01.2024	78037	125944	127133	76848
в том числе					
Расчеты с поставщиками 60 счет	01.01.2025		64827	64811	16
	01.01.2024				0
Расчеты с покупателями 62 счет	01.01.2025	18424	83964	89747	12641
	01.01.2024	15429	85933	82938	18424
Расчеты с учредителем 75 счет	01.01.2025	58112	33946	62296	29762
	01.01.2024	62374	26209	30471	58112
Расчеты с бюджетом 68,69 счет	01.01.2025	312	24098	23402	1008
	01.01.2024	234	13802	13724	312

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Единственным участником Общества является Богородицкий Игорь Олегович.
Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб и оплачен полностью.

2.8. Учет аренды

2.8.1. Арендные платежи организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", 26 "общехозяйственные расходы" ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения 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.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

1. Иная информация

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

Генеральный директор
(наименование должности)
19 марта 2026 г.

(подпись)

Богородицкий Игорь Олегович
(расшифровка подписи)