

# Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

За 2025 год

## 1. Общие сведения

### 1.1. Основные данные об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «[БИИР Консалтинг».
- **ИНН / КПП:** 7701551425/ 770101001
- **Вид деятельности (ОКВЭД):** 85.41.9
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью.
- **Место нахождения (адрес):** 105082, г. Москва, пл. Спартаковская, д. 14, стр. 3, помещ. 9Б/2
- **Среднесписочная численность работников за отчетный период:** 10 чел.

### 1.2. Учетная политика организации

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в частности ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» .

Основные элементы учетной политики:

- **Метод признания доходов и расходов для целей налогообложения (УСН):** Кассовый метод (доходы и расходы признаются в момент поступления/списания денежных средств) .
- **Порядок учета основных средств (ОС):**
  - Лимит стоимости для признания актива в составе ОС установлен в размере 100 000 рублей. Активы стоимостью менее 100 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ) .
  - Амортизация по ОС начисляется линейным способом (или иным, если применяется).

Изменение учетной политики в отношении ОС не производилось.

## 2. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса

### 2.1. Основные средства (строка 1150)

Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 0 тыс. руб. Изменение учетной политики в отношении ОС не производилось.

### 2.2. Запасы (строка 1210)

Запасы на отчетную дату составляют 0 тыс. руб.,

## 2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

- **Дебиторская задолженность** (краткосрочная) на отчетную дату составляет 10007 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует.
- **Кредиторская задолженность** составляет 3238 тыс. руб., в том числе перед поставщиками и подрядчиками — 851 тыс. руб., по налогам и сборам — 907 тыс. руб.

## 2.4. Уставный капитал

Уставный капитал сформирован в размере 10000 тыс. руб., оплачен полностью, изменения в течение года не вносились .

## 3. Пояснения к отчету о финансовых результатах и налоговые аспекты (УСН)

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «**Доходы, уменьшенные на величину расходов**» (ставка налога — 15%). Также в отношении доходов учитываются положения ст. 346.15-346.17 НК РФ.

### 3.1. Динамика доходов и расходов

За отчетный период:

- **Доходы** (выручка от реализации и внереализационные) составили **77185 тыс. руб.**
- **Расходы** (в соответствии со ст. 346.16 НК РФ) составили **75410 тыс. руб.**

### 3.2. Расчет налога по УСН

- **Налоговая база:** 77013 тыс. руб.
- **Исчисленный налог (15%):** 539 тыс. руб.
- **Минимальный налог (1% от доходов):** 770 тыс. руб.
- **Сумма налога к уплате по итогам года:** 770тыс. руб.

### 3.3. НДС

организация является плательщиком НДС по ставке 5% в связи с превышением лимита) .

**Руководитель** \_\_\_\_\_ Богданов Р.Ф.

**Главный бухгалтер** \_\_\_\_\_ Богданов И.Ф.