

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "БизнесКард"
Сокращенное наименование	ООО "БизнесКард"
ИНН	7814397380
КПП	781401001
ОГРН	1089847038302
Дата регистрации	01.02.2008
Юридический адрес	197341, Санкт-Петербург г, Серебристый б-р, дом 23, корпус 2, кв.27
ОКВЭД	46.42 Торговля оптовая одеждой и обувью

Учетная политика

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02)
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02)

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Бухгалтерская отчетность – расшифровка значений показателей:

Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 41	62 814,73
<b>Итого по строке:</b>	<b>62 814,73</b>

Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2024 г."	
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 41	62 814,73
<b>Итого по строке:</b>	<b>62 814,73</b>

Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2023 г."	
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 41	63 135,83
<b>Итого по строке:</b>	<b>63 135,83</b>

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	7 146 220,90
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	39 178 049,07
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90	166 534,78
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации"	18 496,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность"	41 076,44
<b>Итого по строке:</b>	<b>46 550 377,19</b>

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2024 г."	
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	5 885 200,30
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	42 312 963,07
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90	21 558,82
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность"	36 846,98
<b>Итого по строке:</b>	<b>48 256 569,17</b>

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2023 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 55.03	27 413 400,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	2 401 996,30
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	30 796 017,02
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90	7 973,82
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность"	16 754,26
<b>Итого по строке:</b>	<b>60 636 141,40</b>

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2025 г."	
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 51	4 814 200,66
<b>Итого по строке:</b>	<b>4 814 200,66</b>

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2024 г."	
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 51	2 136 765,85
<b>Итого по строке:</b>	<b>2 136 765,85</b>

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2023 г."	
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 51	20 249,88
<b>Итого по строке:</b>	<b>20 249,88</b>

Строка 1300 "Капитал", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	10 000,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	50 696 495,14
<b>Итого по строке:</b>	<b>50 706 495,14</b>

Строка 1300 "Капитал", графа "На 31 декабря 2024 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	10 000,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	49 381 157,11
<b>Итого по строке:</b>	<b>49 391 157,11</b>

Строка 1300 "Капитал", графа "На 31 декабря 2023 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	10 000,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	60 336 812,48

Итого по строке: **60 346 812,48**

Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	325 523,69
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	15 874,10
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01	11 028,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12	254 769,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	38 127,25
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	373,72
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	75 201,68
<b>Итого по строке:</b>	<b>720 897,44</b>

Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2024 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	839 014,39
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	54 255,50
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01	9 040,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12	52 869,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	34 821,44
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	387,32
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	61 894,99
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации"	12 710,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>1 064 992,64</b>

Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2023 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	93 251,67
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	110 541,50
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01	4 334,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12	104 333,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	16 979,74
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	161,43
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	30 403,29
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации"	12 710,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>372 714,63</b>

Дебиторская задолженность	
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	7 146 220,90
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	39 178 049,07
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90	166 534,78
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации"	18 496,00
<b>+ плюс</b>	

Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность"	41 076,44
<b>Итого по строке:</b>	<b>46 550 377,19</b>

<b>Дебиторская задолженность</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	5 885 200,30
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	42 312 963,07
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90	21 558,82
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность"	36 846,98
<b>Итого по строке:</b>	<b>48 256 569,17</b>

<b>Дебиторская задолженность</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	2 401 996,30
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	30 796 017,02
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90	7 973,82
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность"	16 754,26
<b>Итого по строке:</b>	<b>33 222 741,40</b>

<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	50 696 495,14
<b>Итого по строке:</b>	<b>50 696 495,14</b>

<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	49 381 157,11
<b>- минус</b>	
<b>Итого по строке:</b>	<b>49 381 157,11</b>

<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	60 336 812,48
<b>Итого по строке:</b>	<b>60 336 812,48</b>

<b>Кредиторская задолженность</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	325 523,69
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	15 874,10
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01	11 028,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12	254 769,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	38 127,25
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	373,72
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	75 201,68
<b>Итого по строке:</b>	<b>720 897,44</b>

<b>Кредиторская задолженность</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	839 014,39
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	54 255,50
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01	9 040,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12	52 869,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	34 821,44
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	387,32
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	61 894,99
<b>+ плюс</b>	

Сальдо на конец периода по кредиту счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации"	12 710,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>1 064 992,64</b>

<b>Кредиторская задолженность</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	93 251,67
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	110 541,50
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01	4 334,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12	104 333,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	16 979,74
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	161,43
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	30 403,29
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации"	12 710,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>372 714,63</b>

<b>Выручка (2110) - за 2025 г.</b>	
Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03, 90.04 и 90.05	
90.01.1	32 937 612,00
Торговля	32 937 612,00
90.03	0,00
<b>Итого по показателю:</b>	<b>32 937 612,00</b>

<b>Выручка (2110) - за 2024 г.</b>	
Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03, 90.04 и 90.05	
90.01.1	60 272 495,00
Торговля	60 272 495,00
90.03	0,00
<b>Итого по показателю:</b>	<b>60 272 495,00</b>

<b>Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г.</b>	
Себестоимость продаж	(27 293 085,85)
Коммерческие расходы	(3 653 259,83)
Управленческие расходы	0,00
<b>Итого по обобщенной группе показателей:</b>	<b>(30 946 345,68)</b>

<b>Себестоимость продаж (2120) - за 2025 г.</b>	
Оборот по счетам 90.02.1 и 90.02.2	
90.02.1	(27 293 085,85)
Торговля	(27 293 085,85)
<b>Итого по показателю:</b>	<b>(27 293 085,85)</b>

<b>Коммерческие расходы (2210) - за 2025 г.</b>	
Оборот по счетам 90.07.1 и 90.07.2	
90.07.1	(3 653 259,83)
<b>Итого по показателю:</b>	<b>(3 653 259,83)</b>

<b>Расходы по обычным видам деятельности - за 2024 г.</b>	
Себестоимость продаж	(48 572 118,44)
Коммерческие расходы	(3 326 694,76)
Управленческие расходы	0,00
<b>Итого по обобщенной группе показателей:</b>	<b>(51 898 813,20)</b>

<b>Себестоимость продаж (2120) - за 2024 г.</b>	
Оборот по счетам 90.02.1 и 90.02.2	
90.02.1	(48 572 118,44)
	0,00
Торговля	(48 572 118,44)
<b>Итого по показателю:</b>	<b>(48 572 118,44)</b>

<b>Коммерческие расходы (2210) - за 2024 г.</b>	
Оборот по счетам 90.07.1 и 90.07.2	
90.07.1	(3 326 694,76)
<b>Итого по показателю:</b>	<b>(3 326 694,76)</b>