

## **Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2025 год.**

### **Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес системы»**

#### **1. Общая информация :**

- 1.1 Сокращенное наименование - ООО «Бизнес системы»
- 1.2 ИНН/КПП/ОГРН - 5406603070/540601001/1165476069780
- 1.3 Юридический адрес – 630005 г. Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных, д.88 оф.6
- 1.4 Дата государственной регистрации – 24.02.2016
- 1.5 Численность сотрудников, по состоянию на 31 декабря 2025г составляет 1 чел.
- 1.6 Уставный капитал – составляет 10 000 руб.
- 1.7 Учредитель – Единственный участник Корюков Константин Геннадьевич с долей 100%
- 1.8 Статус- Микропредприятие , в соответствии со ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ
- 1.9 Основной вид деятельности – ОКВЭД 68.32.2 - Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе
- 1.10 Система налогообложения – применяет упрощенную систему налогообложения ( УСН) с объектом налогообложения доходы , а так же с 2025 НДС - 5%, без права на вычет

ООО «Бизнес системы» в 2025 году вел вспомогательный вид деятельности сдачи помещений в субаренду .

#### **2. Основа составления бухгалтерской отчетности :**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Бизнес системы» за 2025г составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 3 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023, 5/2019, 6/2020, 27/2021, 25/2018 и учетной политикой организации. Отчетность составлена с допущением непрерывности деятельности и последовательности применения учетной политики . Общество продолжает деятельность в обозримом будущем , у руководства отсутствует намерение и необходимости в ликвидации Общества  
Корректировки прошлых периодов ретроспективно не применялись .  
Отчетность составлена в тысячах рублей с округлением в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010г № 66н.

#### **3. Основные положения учетной политики :**

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.

Малым предприятиям оно признается в соответствии с критериями , установленными ФЗ№209-ФЗ.

#### **Раздел : Учет запасов (ФСБУ 5/2019) :**

ООО «Бизнес системы» применяет упрощенный способ учета запасов в соответствии с п.32 ФСБУ 5/2019(СМП)

### **Раздет : Основные средства**

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии со ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п.31 ФСБУ 6/2020 «основные средства»(СМП)

Признание : Активы стоимости свыше 100 000 рублей со сроком полезного использования более 12 месяцев признаются ОС.

Амортизация : Линейный способ , ежемесячно , с месяца следующего за месяцем принятия к учету.

Переоценка: Не проводится

Обесценение: Тест на обесценение не проводится( упрощение для МСП)

Выбытие: Через счет 91 «Прочие доходы и расходы»

### **Раздел : Документооборот 27/2021**

Все первичные учетные документы. Регистры бухгалтерского учета составляются в установленном законом порядке, обеспечивая контроль за хозяйственными операциями . Общество используют электронный документооборот (ЭДО) с применением усиленной квалифицированной электронной подписи, что гарантирует юридическую значимость документов. Допускается составление обобщенных (сводных)первичных учетных документов за месяц по типовым операциям при наличии соответствующей договорённости с контрагентами

### **Раздел :НДС**

Организация является плательщиком НДС -5%

НДС учитывается на счёте 68.02.

Налоговые вычеты не применяются

Декларация по НДС сдаётся ежеквартально.

- Налоговый период: квартал

- Срок сдачи декларации: до 25 числа месяца, следующего за кварталом

- Срок уплаты налога: равными долями до 28 числа каждого месяца квартала

### **Раздел : Аренда 25/2018г**

Учет Аренды в качестве Арендатора:

ООО «Бизнес системы» в соответствии с п.31 ФСБУ 25/2018«Бухгалтерский учет аренды» принимает решение об учете всех договоров аренды( включая субаренду) , заключенных и заключаемых в качестве арендатора , без признания права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде, независимо от срока аренды , но без наличия права выкупа»

Арендные платежи по таким договорам признаются расходами равномерно в течении срока действия договора аренды (субаренды) и отражаются по дебету счета 20 и кредиту счета 60 .

Указанный упрощенный порядок применяется в связи с тем , что организация является микропредприятием и имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (ч.1 ст.6 Федерального закона № 402-ФЗ)

#### **Учёт Субаренды в качестве Арендодателя:**

Доходы от субаренды признаются выручкой по обычным видам деятельности (счёт 90.01), так как сдача помещений в субаренду является систематической деятельностью Организации.

Доходы признаются равномерно в течение срока действия договора субаренды (п. 12 ПБУ 9/99).

НДС с доходов от субаренды:

- Начисляется по ставке 5% (счёт 90.03 → счёт 68.02)
- Выставляются счета-фактуры субарендаторам

Условия применения упрощения:

- Договор аренды не предусматривает выкуп помещения
- Право субарендатора на выкуп по цене ниже рыночной отсутствует

#### **Раздел: Доходы и расходы :**

В бухгалтерском учете доходы от оказания услуг признаются по мере их оказания (отгрузки) и подписания актов, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления, п. 13 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

Для целей налогообложения (УСН) доходы признаются кассовым методом — на дату поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу, либо иного прекращения обязательств (ст. 346.17 НК РФ).

Суммы выручки, признанные в бухгалтерском учете, но не оплаченные покупателями на отчетную дату, отражаются в бухгалтерском балансе как дебиторская задолженность.

Расходы признаются по принципу начисления (п.18 ПБУ10/99) в момент их возникновения. Расходы будущих периодов ( если имеются ) признаются равномерно в течении срока , к которому они относятся , за исключением сумм не являющихся существенными.

#### **4. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности**

*В течении 2025года финансово-хозяйственная деятельность организации осуществлялась в полном объеме.*

<b>Показатель</b>	<b>2025г. (тыс.руб)</b>	<b>2024г.(тыс.руб.)</b>
<i>Выручка от реализации работ и услуг</i>	<i>15 963</i>	<i>95 417</i>
<i>Расходы от обычного вида деятельности</i>	<i>37 143</i>	<i>167 563</i>
<i>Прочие доходы</i>	<i>7 687</i>	<i>-</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>2 964</i>	<i>1 694</i>
<i>Налог на усн</i>	<i>(986)</i>	<i>(2 861)</i>
<i>Чистая прибыль /убыток</i>	<i>(17 443)</i>	<i>(76 459)</i>

*Комментарий к финансовому результату :*

*Деятельность организации в 2025 году была направлена на сдачу помещений в субаренду.*

*По итогам 2025 года получен убыток :*

*В размере 17 443 тыс руб , связан с тем что расходы превысили доходы*

*В прочие доходы входят :*

*-проценты по депозитным размещением денежных средств на расчетных счетах -327 тыс.руб.*

*-Пени , штрафы начисленные арендаторам за несоблюдение условий договора, возмещение коммунальных услуг арендаторов, страховка от страховой компании -7 360тыс. руб.*

*В прочие расходы входят :*

- банковские услуги по обслуживанию расчетных счетов, оплаченные государственные пошлины, начисление задолженности по исполнительному листу -2 964 тыс.руб..

Начисление заработной платы производилось в соответствии с трудовым законодательством РФ. На конец 2025 г. числится 1 сотрудник.

#### **5. Активы и обязательства на отчетную дату**

По состоянию на 31 декабря 2025 года активы и обязательства организации предоставлены следующим образом:

##### **5.1 Активы:**

Основные средства (1150) -0

Запасы(1210)-0

Денежные средства (1250)-0

Финансовые вложения (1240)-698

Дебиторская задолженность (1230)- 6 042

##### **5.2 Пассивы :**

Уставный капитал ( 1310)-10

Нераспределенная прибыль -3 241

Кредиторская задолженность ( 3 499)

#### **6. Сведения о чистых активах**

Показатель	2025г (тыс.руб.)
Активы всего	6 740
Обязательства	3 499
Чистые активы	3 241

##### **Анализ :**

Стоимость чистых активов больше минимального размера уставного капитала(10 000 руб.), что соответствует требованиям ст.30 ФЗ № 14-ФЗ.

#### **7. События после отчетной даты**

По состоянию на дату подписания отчетности (31 марта 2026г.)

##### **События:**

-Выплаты дивидендов- нет

-Изменение в составе участников – имеется смена учредителя состоялась 17.03.2026 учредитель Патрина Наталья Николаевна -100%

-Реорганизация/ликвидация – отсутствует

С 01.01.2026 г организация перешла на АУСН

Иных событий после отчетной даты не выявлено.

Руководитель организации:

Директор ООО «Бизнес системы»

\_\_\_\_\_ / Патрина Н.Н. /

«31» марта 2026 г.

Главный бухгалтер:

\_\_\_\_\_ / Патрина Н.Н. /  
«31» марта 2026 г.