

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

Общество с ограниченной ответственностью «БиАй-Крафт» ИНН/КПП 1658228013/165001001

1. Основные виды экономической деятельности

Сведения о видах экономической деятельности

- разработка компьютерного программного обеспечения;
- деятельность в области связи на базе проводных технологий
- деятельность по предоставлению услуг по передаче данных и услуг доступа к информационно-коммуникационной сети Интернет

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются

2.2. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 8-пр 27.12.2024 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Отступлений от общих правил при формировании бухгалтерской отчетности не допущено.

2.3. Изменения в учётной политике Общества

В связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

2.4. В отчетном периоде обществом соблюдены допущения и требования стандартов бухгалтерского учета.

2.5 Основные средства.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В связи с этим:

- Общество не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренной ФСБУ 6/2020;
- Общество не проверяет основные средства на обесценение;
- Информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме;

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- объект предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже товаров, при выполнении работ и оказании услуг, для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость выше 100 000,00 руб.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100000,00 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их количественный учет осуществляется на счете 10.11 по каждой номенклатуре. Затраты на создание, улучшение, восстановление таких активов также признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются. Переоценка основных средств в Обществе не проводится..

2.5. Нематериальные активы (НМА).

Начисление амортизации по НМА ведётся линейным способом.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на 10 лет, но не более срока деятельности предприятия

Организация не переоценивает группы однородных НМА по текущей рыночной стоимости.

2.6. Учет материально-производственных запасов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно на основании п. 47 ФСБУ 5/2019.

6.1.3. Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Фактическая себестоимость материальных ценностей, приобретенных за плату, определяется исходя из цены их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету)

Стоимость запасов, списывается на расходы по мере отпуска их в производство (или при ином выбытии) по общим правилам на основании п. 36 ФСБУ 5/2019

В целях обеспечения сохранности инструментов, инвентаря, специальной одежды, специальной оснастки (специальных приспособлений, специальных инструментов, специального оборудования) и других аналогичных объектов, используемых при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, и надлежащего контроля за их наличием и движением после передачи в производство, их учет осуществляется количественно на субсчете 10.11 к счету 10 «Материалы»

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка в бухгалтерском учете и в целях налогообложения прибыли производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения запасов).

Единицей бухгалтерского учета товаров, кроме запасных частей к автомобилям, является номенклатурный номер.

Приобретенные товары отражаются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары" без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

2.7. Финансовые вложения

При выбытии финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

2.8. Кредиты и займы

Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих доходов и расходов на последнее число месяца.

Проценты по кредитам и займам, связанные с приобретением и созданием инвестиционного актива включаются в стоимость этого актива,

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.9. Порядок формирования доходов организации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Организации и присвоенным кодам статистики).

Доходом от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете является выручка, которую получают регулярно, систематически, занимаясь основными видами деятельности. Систематическим признается доход, который организация получает не реже двух раз в год. Если доход получен регулярно, систематически, но данный вид деятельности не выделен в Уставе организации, то он признается доходом от реализации, если уровень существенности превышает 5% от общего объема выручки за данный месяц.

2.10. Расходы

Учёт расходов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общество ведет отдельный учет затрат по видам деятельности.

В целях учета расходов по обычным видам деятельности организация применяет счет 20.01 «Прямые расходы основного производства», с последующим отнесением в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж».

Издержки обращения учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», с которого в конце каждого квартала нарастающим итогом с начала года списываются в качестве расходов текущего периода (кроме прямых расходов)

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учёте независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причинённых Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчётном периоде (с учётом требований Положения по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» (ПБУ 22/2010));
- суммы дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания.

К прямым расходам, включаемым в покупную стоимость товара, относятся:

- покупная стоимость товара;
- расходы по доставке товара до склада;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- расходы на страхование товара;
- услуги таможенного брокера.

Все остальные расходы (за исключением прочих расходов) признаются косвенными и списываются единовременно в конце отчётного периода без распределения на остаток нереализованного товара.

2.11. Оценочные обязательства и резервы

Норматив (процент) отчислений в резерв по оплате предстоящих отпусков для целей бухгалтерского учета определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Такой специальный расчет (смета) производится по данным предыдущего календарного года с учетом предполагаемого увеличения (уменьшения) штата, изменений, вносимых в систему оплаты труда и т.д.

Предельная сумма ежемесячных отчислений в резерв на оплату предстоящих отпусков для целей налогообложения в 2025 г. устанавливается в размере 511 247,32 руб. в соответствии со сметой.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается ежеквартально по результатам инвентаризации по счетам бухгалтерского учета – 60, 62 и 76. Задолженность считается просроченной, если она длится более 45 дней с даты образования задолженности или других условий договора и сумма задолженности составляет более 50000 рублей,

Резервы для списания расходов не создаются.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	780 000	(723 000)	-	-	-	-	57 000	-
	За 2024 г.	-	-	387 000	(387 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	780 000	(723 000)	-	-	-	-	57 000	-
	За 2024 г.	-	-	387 000	(387 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	780 000	(723 000)	-	-	-	-	57 000	-
	За 2024 г.	-	-	387 000	(387 000)	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	104 363	(104 361)	-	-	X	X	2	-
	3а 2024 г.	-	-	23 087	(23 087)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы и другие аналогичные ценности	3а 2025 г.	-	-	175	(173)	-	-	-	-	2	-
	3а 2024 г.	-	-	24	(24)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	3а 2025 г.	-	-	104 188	(104 188)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	23 063	(23 063)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	23 437	-	42 135	-	(2 467)	-	-	-	63 105	-
	3а 2024 г.	5 505	-	17 932	-	-	-	-	-	23 437	-
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	23 003	-	41 521	-	(2 044)	-	-	-	62 480	-
	3а 2024 г.	5 080	-	17 923	-	-	-	-	-	23 003	-
авансы выданные	3а 2025 г.	7	-	92	-	(1)	-	-	-	98	-
	3а 2024 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
прочая	3а 2025 г.	427	-	522	-	(422)	-	-	-	527	-

	За 2024 г.	425		2					427
Итого	За 2025 г.	23 437		42 135		(2 467)		X	63 105
	За 2024 г.	5 505		17 932				X	23 437

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 (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
кредиты	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
займы	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
прочая	За 2025 г.							

	За 2024 г.							
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 583	10 441	(65)				18 959
	За 2024 г.	2 036	6 595	(48)				8 583
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	343	781	(65)				1 059
	За 2024 г.	132	259	(48)				343
авансы полученные	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	4 075	8 112					12 187
	За 2024 г.	987	3 088					4 075
кредиты	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
займы	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
прочая	За 2025 г.	4 165	1 548					5 713
	За 2024 г.	916	3 249					4 165
Итого	За 2025 г.	8 583	10 441	(65)		X		18 959
	За 2024 г.	2 036	6 595	(48)		X		8 583

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			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 533	8 248	(7 179)	-	4 602
	За 2024 г.	2 748	1 306	(508)	(13)	3 533

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	173	24
Затраты на оплату труда	89 002	20 455
Отчисления на социальные нужды	6 938	1 302
Амортизация	30	-
Прочие затраты	13 308	2 160
Итого по элементам	109 451	23 941
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	109 451	23 941

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация

12.1. Информация, подлежащая раскрытию в соответствии с ФСБУ с учетом существенности

12.1.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

В отчетном году отсутствовало поступление основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

На 31.12.2025г. отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.

Информация о наличии и движении основных средств и доходных вложений в материальные ценности предоставлена в разделе №4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2025г.

По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2024г. – ОС отсутствовали, на 31.12.2025г. – 145 тыс. руб.

12.1.2. Расшифровка статей 1120 «Результаты исследований и разработок»

Объекты НИКР в 2023г., 2024г. и 2025г. отсутствовали.

12.1.3. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Информация о наличии и движении финансовых вложений предоставлена в разделе №5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2025г.

12.1.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2024г. запасы отсутствовали, на 31.12.2025г. – 2 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов предоставлена в разделе №6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2025г.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

12.1.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» и статьи 1520 «Кредиторская задолженность».

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность в части авансов выданных отражена в бухгалтерской отчетности без учета сумм НДС.

Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Организация не имеет заёмных средств. Имеет непогашенную кредиторскую задолженность в сумме 18 959 тыс. руб., в том числе задолженность перед бюджетом по налоговым платежам в сумме 11 436 тыс. руб.

Информация по дебиторской задолженности отражена в разделе №7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2025г.

12.1.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные эквиваленты составляют на 31.12.2025г. – 1 951 тыс. руб., на 31.12.2024г.- 858 тыс.руб. и на 31.12.2023г. – 38 619 тыс.руб.

12.1.7. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

В составе прочих оборотных активов отражены:

- стоимость лицензий, сертификатов;

- неисключительное право пользования программными продуктами;
- расходы по обязательному страхованию автогражданской ответственности;
- расходы по гарантийному ремонту автомобилей;
- расходы на ремонт товарных автомобилей, предъявляемые для компенсации дистрибьюторам или в страховые компании;
- прочие расходы будущих периодов.

Прочие оборотные активы составляют на 31.12.2025г. – 25 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 9 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 7 тыс. руб.

12.1.8. Расшифровка статьи 1510 «Заемные обязательства»

Информация по заемным средствам отражены в разделе №8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2025г. Займы в 2023г., 2024г. и 2025г. отсутствовали.

12.1.9. Расшифровка статья 1530 «Доходы будущих периодов».

Доходы будущих периодов отсутствуют.

12.1.10. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочные обязательства на 31.12.2025г. составляют 4 602 тыс. руб. и отражены в приложении №8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2025г. На 31.12.2024г. составили 3 533 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 2 748 тыс. руб.

12.1.11. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.

- Обеспечения выданные в Обществе, за период 2023-2025 года отсутствуют;
- Бланки строгой отчетности в Обществе, за период 2023-2025 года отсутствуют
- ТМЦ, принятые на ответ. хранение отсутствуют

12.1.12. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов:

В Обществе списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов за 2025г., 2024г. и 2023г. не производилось.

12.1.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Общество осуществляет несколько видов деятельности, учет ведется по каждому виду отдельно:

- услуги ИТ – 44 469 тыс. руб.
- услуги ИТ льготируемые – 156 058 тыс.руб.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствует.

Информация о затратах на производство (стр.2120 и 2210 Отчета о финансовых результатах) в разрезе элементов затрат представлена в разделе №10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2025г.

ССЧ за 2025г. составила 42 человека. Сумма заработной платы основному персоналу в 2025 году составила 89 002 тыс. руб. Начисления на заработную плату 6 938 тыс. руб.

12.1.14. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах за 2025 год представлена в таблице:

Статья дохода	Сумма в руб.
%% к получению	4 891 489,61
Реализация материалов	7300,00
ИТОГО:	4 898 789,61

Информация о прочих расходах за 2025г. представлена в таблице:

Статья расходов	Сумма в руб.
Мат.помощь(не учит)	5 000,00
Налоговые санкции (не учит)	8,70
Прибыль (убыток) прошлых лет прочее (не учит)	475,29
Списание Дт (Кт) задолженности	1,04
Услуги банков	5 008 575,00
ИТОГО	5 014 060,03

12.1.15. Расчеты по налогу на прибыль

По итогам года обществом получена прибыль до налогообложения в размере 90 960,00 тыс. руб. (бухгалтерский);

В налоговом учете получена прибыль 4 548 тыс. руб.

Налог на прибыль составил 4 482 тыс. руб.

Погашение отложенного налогового актива 67 тыс.руб.

Чистая прибыль за 2025г. составила 86 412 тыс.руб.

2.1.16. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы» -- на 31.12.2025г. отсутствуют., а 31.12.2024 составили 67 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 266 тыс. руб. расшифровка приведена в таблице (в руб.):

Вид актива	Сальдо на 1.01.2025	Сальдо на 31.12.2025
Расходы будущих периодов	66 551,49	0,00
Итого	66 551,49	0,00

3.17. Расшифровка статьи 1420 «Отложенные налоговые обязательства» -- на 31.12.2025г. обязательства отсутствуют.

12.2 Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности:

12.2.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Существенные события, которые могли оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности Организации отсутствовали.

12.2.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

Отсутствуют начатые в 2025 году и не завершённые на 01.01.2026 судебные разбирательства.

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

12.2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не участвует в совместной деятельности.

12.2.4 В организации нет средств индивидуализации, созданных собственными силами.

12.3 Информация о связанных сторонах за 2025г., согласно ПБУ 11/2008 приведена в таблице (в руб.):

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ТТС Челны ООО УК						
Итого:	17 865 200,00		214 634 284,91	173 888 555,91	58 610 929,00	
ВСЕГО:	17 865 200,00		214 634 284,91	173 888 555,91	58 610 929,00	

12.4. Общие сведения об организации.

12.4.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «БИАЙ-КРАФТ» ИНН/КПП 1650061884/165801001

12.4.2. Сокращенное наименование общества – ООО «БИАЙ-КРАФТ».

12.4.3. Место нахождения Общества: 423824, Республика Татарстан (Татарстан), г

Набережные Челны, улица Машиностроительная, д. 91, помещ. 45

12.4.4. Общество зарегистрировано 17.09.2020г., ОГРН 1201600065160

12.4.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет, дата постановки 17.09.2020г.

12.4.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год – 42 чел.

12.4.7. ООО «БИАЙ-КРАФТ» имеет обособленное подразделение по адресу 420025, РТ, Казань г, пр.Победы,194, обособленное подразделение по адресу 423831, РТ, г. Набережные Челны, Проспект Чулман, д.111.

12.4.8. ООО «БИАЙ-КРАФТ» не имеет дочерних и зависимых обществ.

12.4.9. Совет директоров Уставом не предусмотрен.

12.4.10. На основании Устава организации единоличным исполнительным органом общества является единственный участник либо общее собрание участников общества.

12.4.11. Режимы налогообложения, используемые по видам деятельности: -- общая система налогообложения, использует ставку налога на прибыль 5%.

12.4.12. Общество имеет государственную аккредитацию выданную Минцифры России, свидетельство №12710 от 13.11.2020г.

12.4.13. Организация бухгалтерского учета в Обществе. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

12.5. Состав участников в уставном капитале:

- Садыков Денис Мансурович, бенефициарный владелец, гражданин РФ, ИНН 165047915677, Доля в уставном капитале 100%

12.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

В настоящий момент организация не находится в процессе реорганизации.

12.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

12.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

По состоянию на 31.12.2025г в учете организации не имеется активов и обязательств, стоимость которых учтена в иностранной валюте.

12.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Фондом социального страхования на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников в 2025 году не выделялось

12.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

В отчетном периоде не было изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность.

12.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В отчетном периоде ошибки прошлых периодов не выявлены.

12.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Перечисления денежных средств и соответствующие им результирующие строки раскрываются без учета оборотов по НДС. Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам раскрываются без учета оборотов по НДС. Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков показаны свернуто. Существенные денежные потоки и прочие косвенные налоги выделены отдельной строкой.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет:

- а) открытых, но не использованных кредитных линий;
- б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;
- г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- д) денежных средств (эквивалентов), недоступных для использования;
- е) денежных средств в аккредитивах.

Наличия и движения денежных средств в иностранной валюте нет. Заблокированных счетов нет.

12.13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Общество финансовые, правовые, страховые и региональные, репутационные и другие риски, которые могут оказать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность, оценивает как низкие.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски.

В целях управления правовыми рисками в Обществе работают высококвалифицированные юристы, ведется мониторинг законодательства, изменений в нормативной базе.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

Обществом финансовые риски в части рыночного риска (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитного и ликвидационного оцениваются как низкие.

12.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Общество не применяет настоящее Положение.

12.15. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Приобретение (создание) объектов, модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, внедрения и освоения новых технологий производства, связанных с экологической деятельностью, не проводилось.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

12.16. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в Обществе не было.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

13. Раскрытие информации в соответствии с требованиями федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

13.1 Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Переход на ФСБУ 6/2020 был осуществлен ретроспективно в упрощенном порядке.

13.2 Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда»

Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета как объекты операционной аренды.

Директор

Садыков Денис Мансурович

31.03.2026г.