

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах к Бухгалтерской отчетности
ООО «БММ Информационные технологии»
за 2025 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «БММ Информационные технологии»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «БММ ИТ».

Юридический адрес Общества:

123112, г. Москва, вн. тер. Муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, соор. 12, стр. 1, помещ. 4/8/4П

Общество образовано 30.03.2018 (ГРН 1187746361087).

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основным видом деятельности Общества является Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества (ОКВЭД 66.19.4).

В 2025 году среднесписочная численность работающих в Обществе составила 5 человек (за 2024 год – 6 человек, за 2023 год – 8 человек).

2. МЕТОДИКА ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение Бухгалтерского и Налогового учета осуществляется с применением программы 1С: Предприятие 8.3.

Бухгалтерская отчетность ООО «БММ ИТ» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

2.2 Непрерывность деятельности

Чистый убыток Общества составил 2025 году 55 008 тыс. руб. (за 2024 год – 11 808 тыс. руб.), и сумма чистых активов Общества оказалась меньше величины уставного капитала на 178 075 тыс. руб. (за 2024 год – на 123 307 тыс. руб., за 2023 год – на 115 934 тыс. руб.) Несмотря на это, руководство Общества не планирует прекращение деятельности как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Указанные отрицательные значения являются временным явлением в связи с временными трудностями в осуществлении основного вида деятельности компании "Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества": потеря основных заказчиков, снижение спроса на услуги и платежеспособности заказчиков и, как следствие, увеличение временных и трудовых затрат Организации для привлечения новых заказчиков услуг.

Чистые активы Общества на протяжении трех отчетных периодов составляли величину менее величины уставного капитала. Руководство Общества полагает, что снижение (сохранение) стоимости чистых активов Общества ниже размера его уставного капитала по окончании 2025 не учитывается для целей применения пункта 4 статьи 30 Федерального закона от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в соответствии с законом № 46-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Основные средства

Учет основных средств (далее ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 года №204н.

Положения ФСБУ 6/2020 не применяются в отношении активов, удовлетворяющих критериям признания в качестве основных средств, но имеющих первоначальную стоимость 100 000 руб. и менее за единицу (включая невозмещаемый НДС и прочие невозмещаемые налоги и сборы).

Амортизация начисляется ежемесячно по состоянию на последнее число месяца, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основных средств, неотделимых улучшений в качестве объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращение начисления амортизации - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета. При снятии с учета основного средства при неполном месяце амортизация начисляется в полной сумме за весь месяц, с отражением на счетах учета затрат.

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

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года N 1 с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды, исходя из ожидаемого физического износа и иных аналогичных факторов на основании решения технической комиссии, назначаемой приказом руководителя.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, и в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года N 1) отдельные части объекта классифицируются по разным амортизационным группам каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

3.2 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 года №180н.

3.3 Расходы будущих периодов

3.3.1 Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Информационные услуги по подпискам	Равномерно в течение срока действия подписки
Расходы, связанные со страхованием	Равномерно в течение срока действия страхового полиса
Информационные услуги	Равномерно в течение срока действия договора

3.4 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года №107н.

3.4.1 Способ списания дополнительных расходов при получении кредитов

- Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

3.5 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №32н.

3.5.1 Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- Поступления от оказания услуг.

3.5.2 Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Поступления от продажи основных средств и иных активов;
- От сдачи имущества в аренду/субаренду;
- Поступления от продажи ценных бумаг;
- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Курсовые разницы по операциям в валюте и условных единицах;
- Штрафы, пени, неустойки к получению;
- Прочие доходы.

3.6 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

3.6.1 Расходы, признаваемые расходами от обычных видов деятельности организации

- Расходы, связанные с производством продукции, работ и услуг;
- Расходы, связанные с покупкой товаров;
- Коммерческие расходы, связанные с отгрузкой готовой продукции и товаров;
- Управленческие расходы.

3.6.2 Расходы, признаваемые прочими расходами

- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- Курсовые разницы по операциям в валюте и условных единицах;
- Штрафы, пени, неустойки к уплате;
- Проценты к уплате;
- Прочие расходы.

3.7 Применение ПБУ 18/02

3.7.1 Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом.

3.7.2 Расчет налога на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы ПНР (ПНД), увеличения или уменьшения ОНА и ОНО отчетного периода.

4. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год, подписанная руководителем Общества 20 апреля 2026 года, была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 31 марта 2026 года и не утвержденную участниками Общества в установленном законодательством порядке.

В соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» Общество внесло изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год в связи исправлением ошибки в строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса и в строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2025 года указаны в следующей таблице:

Наименование показателя	Строка БФО	На 31 декабря 2025 года (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2025 года (после пересчета)
Кредиторская задолженность	1520	109 265	1 603	110 868
Итого по разделу V	1500	182 910	1 603	184 513
Прочие расходы	2350	(2 519)	(1 603)	(4 122)
Непокрытый убыток	1370	(185 712)	(1 603)	(187 315)
Итого по разделу III	1300	(176 592)	(1 603)	(178 195)
Баланс	1700	6 318	-	6 318

В соответствии с вышеизложенной информацией в расшифровки Пояснений были внесены соответствующие корректировки.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1 Материальные внеоборотные активы

На 31.12.2025 на балансе Общества числятся основные средства в сумме 2 352 тыс. руб.

Наименование показателя	На дату	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.
Основные средства, пригодные к использованию	31.12.2025	28 060	25 708	2 352
Основные средства, пригодные к использованию	31.12.2024	29 428	25 121	4 307
Права пользования активами	31.12.2024	12 045	1 204	10 841
Основные средства, пригодные к использованию	31.12.2023	23 174	16 155	7 019
Права пользования активами, переданные в субаренду	31.12.2023	15 539	3 714	11 825

5.2 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Расшифровка дебиторской задолженности:

Краткосрочная дебиторская задолженность всего	Период	На начало года	Поступило	Погашено	На конец периода
	2025	247 817	1 342	(247 736)	1 423
2024	54 909	198 195	(5 287)	247 817	
Расчеты с поставщиками и	2025	4 099	278	(4 018)	359

подрядчиками	2024	3 764	4 099	(3 764)	4 099
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	300		(300)	
	2024	317		(17)	300
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	231 624		(231 624)	
	2024	50 827	182 117	(1 320)	231 624

Наличие и движение кредиторской задолженности:

Долгосрочные обязательства, всего, в т.ч.:	Период	На начало года	Поступило	Погашено	На конец периода
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	200 051		(200 051)	
	2024	216 718		(16 667)	200 051
Краткосрочные обязательства всего	2025	2 109 075	108 937	(2 035 632)	182 380
	2024	230 280	1 883 200	(4 405)	2 109 075
Краткосрочные займы	2025	1 999 700		(1 949 700)	50 000
	2024	198 240	1 801 460		1 999 700
Проценты по займам и кредитам	2025	87 700		(64 585)	23 115
	2024	26 442	61 258		87 700
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	10 386	110 322	(10 386)	110 322
	2024		10 386		10 386

По состоянию на 31.12.2025 просроченная дебиторская задолженность или кредиторская задолженность, не оплаченная в срок, установленная договором, отсутствует.

5.3 Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

- *предоставленные займы, со сроком погашения до 31.12.2026 г.:*

Наименование актива	Дата погашения	Валюта договора	Сумма фактической задолженности по займам на 31.12.2025
Займы выданные	31.12.2026	рубль	-
Наименование актива	Дата погашения	Валюта договора	Сумма фактической задолженности по займам на 31.12.2024
Займы выданные	31.12.2025	рубль	1 898 400 тыс. руб.

- информация по неоплаченным процентам, начисленным по предоставленным займам:

Наименование актива	Валюта договора	Сумма неоплаченных процентов, подлежащих погашению в течение менее 12 мес. после отчетной даты в тыс. рублей	
		на 31.12.2025	на 31.12.2024
Займы выданные	рубль	-	231 624

5.4 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 569	1 640
Затраты на оплату труда	20 776	21 590
Отчисления на социальные нужды	3 547	3 539
Амортизация	12 796	4 761
Прочие затраты	10 512	8 899
Итого расходы по обычным видам деятельности	49 200	40 429

5.5 Выручка

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка (услуги по финансовому консультированию), всего	-	8 623
НДС (20%)	-	(1 437)
Выручка без НДС	-	7186

5.6 События, произошедшие после отчетной даты

За период с 31 декабря 2025 г. по момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности произошла смена единственного участника Общества, а также смена Единоличного исполнительного органа.

20 апреля 2026 года

Генеральный директор

М. В. Сейтбекирова _____