

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности *Общество с ограниченной ответственностью «УТ РИТЕЙЛ»* за 2025 год.

Раздел 1. Общие сведения.

- 1.1. Наименование организации: *Общество с ограниченной ответственностью «УТ РИТЕЙЛ»* (далее – *ООО «УТ РИТЕЙЛ»*).
- 1.2. Юридический адрес: *115432, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, пр-кт Андропова, д. 10, помещ. 98.*
- 1.3. ОГРН 1215000116000, ИНН 5030101580, КПП 772501001.
- 1.4. Учредители (участники) Общества: *1 (одно) физическое лицо.*
- 1.5. Средняя численность за 2025 год составила *1* человек.
- 1.6. Структурных и обособленных подразделений в Обществе. *Обществом зарегистрировано 1 обособленное подразделение по месту нахождения склада.*
- 1.7. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет
- 1.8. Совместная деятельность не осуществлялась.
- 1.9. Общество больше является малым предприятием, о чем *10.12.2021* г. в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства внесена соответствующая запись.
- 1.10. Общество осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию, а именно: *Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах.*
- 1.11. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является *Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах.*
- 1.12. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:
– Генеральный директор – Нараев Е.И.
- 1.13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее также – бухгалтерская отчетность) сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 1.14. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год в соответствии Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» не подлежит обязательному аудиту.

Раздел 2. Информация об учетной политике.

2.1. Общие положения:

- годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом от 28.12.2023 г, разработанной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ).
- поскольку бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту, Общество не имеет право воспользоваться п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и формировать по итогам 2024 года упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность; таким образом, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- настоящая бухгалтерская отчетность отражает финансовое и имущественное состояние Общества, на 31.12.2025 г. включительно, а также результаты его хозяйственной деятельности за 2025 год.

2.2. При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее **20 (двадцати)** процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» – валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» – сумма доходов и сумма расходов Общества;
- в форме «Отчет о движении денежных средств» – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2.3. Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированных систем. Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Бухгалтерский учет Общества, расчет резервов осуществляется, и бухгалтерская отчетность формируется главным бухгалтером, бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера.

2.4. Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).

2.5. Нематериальные активы (НМА)

2.5.1. Группировка НМА осуществляется по видам (товарные знаки, программы ЭВМ, базы данных, полезные модели, лицензии, разрешения и т. п.).

2.5.2. После признания объекты НМА по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.5.3. В отношении активов, которые отвечают признакам НМА, но имеют стоимость не выше 10 000 руб. (далее – малоценные НМА), затраты на приобретение, создание таких малоценных НМА признаются расходами периода, в котором они понесены. В отдельных случаях малоценные НМА могут учитываться как прочие НМА, при этом решение о таком способе учета принимается руководителем Общества.

2.5.4. Срок полезного использования (далее также – СПИ) НМА определяется исходя из срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

2.5.5. Начисление амортизации объектов НМА производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.5.6. Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость НМА проверяется один раз в год – на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.5.7. Проверка НМА на обесценение осуществляется Обществом с учетом нижеследующего:

- НМА проверяются на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- порядок уменьшения балансовой стоимости НМА в случае их обесценения утверждается руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.6. Основные средства

2.6.1. Группировка основных средств (далее также – ОС) осуществляется по видам (здания, земельные участки, транспортные средства и т. п.) и местам их нахождения.

2.6.2. После признания объекты ОС по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.6.3. В отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. (далее – малоценные ОС), затраты на приобретение, создание таких малоценных ОС признаются расходами периода, в котором они понесены. В отдельных случаях малоценные ОС могут учитываться как прочие основные средства, при этом решение о таком способе учета принимается руководителем Общества.

2.6.4. Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств в сумме более 200 000 руб. и с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

2.6.5. Срок полезного использования (далее также – СПИ) основных средств утверждается распоряжением (приказом) руководителя Общества.

2.6.6. Начисление амортизации объектов основных средств для всех групп производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.6.7. Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость проверяется один раз в год – на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.6.8. Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение осуществляется Обществом с учетом нижеследующего:

- ОС (капитальные вложения) проверяются на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- порядок уменьшения балансовой стоимости ОС (капитальных вложений) в случае их обесценения утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.7. Запасы

2.7.1. Учет запасов (материалов, товаров) ведется по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

2.7.2. Затраты, которые в соответствии с законодательством РФ должны были бы включаться в стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.7.3. При оценке запасов при выбытии используется один способ ко всем запасам – по средней себестоимости. Средняя себестоимость запасов оценивается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

2.8. Финансовые вложения:

2.8.1. Общество не применяет методы оценки по дисконтированной стоимости в отношении предоставленных займов.

2.8.2. При выбытии стоимость финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.8.3. Общество к краткосрочным высоколиквидным финансовым вложениям относит банковские депозиты сроком погашения до 3 месяцев. Такие финансовые вложения в бухгалтерской отчетности отражаются как денежные эквиваленты.

2.9. Прочие объекты учета

2.9.1. Расходы по кредитам и займам полученным отражаются в составе прочих расходов единовременно в момент возникновения.

2.9.2. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации.

2.9.3. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

2.9.4. Бухгалтерский учет затрат по основному виду (видам) деятельности ведется с подразделением на:

- коммерческие затраты, которые непосредственно связаны с продажей продукции (собираются по дебету счета 44 «Расходы на продажу»).

2.9.5. Управленческие и коммерческие расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

2.9.6. Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности показываются развернуто, за исключением случаев, когда требование показывать свернуто отдельные доходы/расходы прямо предусмотрено законодательством, а также доходов/расходов, связанных с куплей/продажей иностранной валюты.

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

3.1. В составе строки 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» учтено:

Наименование	Балансовая стоимость (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы всего, в т. ч.:	7580	0	0
Финансовые вложения	7580	0	0
Итого по строке 1150	7580	0	0

3.2. В составе строки 1210 «Запасы» учтено:

Наименование	Балансовая стоимость (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Запасы – всего, в т. ч.	2436	1738	1792
Товары для перепродажи	2436	1738	1792

Резерв под обесценение запасов не создавался поскольку чистая стоимость продажи каждой отдельной единицы запасов на начало и конец отчетного периода и периода, предшествующего отчетному, больше, чем себестоимость этой единицы запасов.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящихся в залоге, отсутствуют.

Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) отсутствуют.

3.3. В составе строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Финансовые и другие оборотные активы всего, в т. ч.	38359	40450	46960
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	655	177	2881
Расчеты с покупателями и заказчиками	34654	37983	44066

3.4. В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в т. ч.:	659	692	175
Касса организации	73	28	54
Расчетные счета	586	664	121

3.5. В составе строки 1300 «Капитал» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Капитал всего, в т. ч.:	43026	42017	48071
Уставной капитал	1000	1000	1000
Нераспределенная прибыль (убыток)	42026	41017	47071

3.6. В составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность всего, в т. ч.:	6008	864	857
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5837	110	179
Расчеты по налогам и сборам	171	741	678

Раздел 4. Сведения об отдельных доходах и расходах.

4.1. Структура доходов Общества представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2025г.	За 2024г.
Выручка (строка 2110) всего, в т. ч.:	30994	20935
Доход от продажи товара	30994	20935
Прочие доходы (строка 2340) всего, в т. ч.:	10	78
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	10	78

4.2. Структура расходов Общества в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2025г.	За 2024г.
Себестоимость продаж (строка 2120) всего, в т. ч.	26666	18176
Затраты на закупку товара	26666	18176
Прочие расходы (строка 2350) всего, в т. ч.	1035	356
Услуги банка	529	316
Убыток при недостатке и потери от порчи ценностей	387	0

4.3. Налог на прибыль:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2025г.	За 2024г.
1	Текущий налог на прибыль (по данным налоговой декларации)	(1830)	(1477)
2	Чистая прибыль $(([1] + [5] + [8]))$	1473	1004

Раздел 5. Связанные стороны (аффилированные лица) и бенефициары.

5.1. Перечень связанных сторон (в т.ч. бенефициаров).

Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной
Физические лица		
Нараев Евгений Иванович	Россия	Участник, бенефициарный владелец, Генеральный директор

Раздел 6. Условные активы и обязательства

6.1. Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации.

6.2. Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство России допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового,

валютного и таможенного законодательства будет стабильным. У Общества отсутствуют хозяйственные споры и отсутствуют предъявленные ему претензии.

Факты хозяйственной деятельности, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

Раздел 7. Информация по прекращению деятельности

7.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

7.2. В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

7.3. Прекращенных операций не было.

Раздел 8. События после отчетной даты

8.1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год:

- после отчетной даты дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный финансовый год не объявлялись;

8.2. Иные события после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

Раздел 9. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

9.1. Репутационные риски:

Общество занимается Закупкой, хранением и поставкой алкогольной. Основные репутационные риски могут быть связаны с негативными отзывами конечных покупателей о продукции в связи с его качеством и наличием в точках продажи. Минимизация данных рисков обеспечивается отлаженной системой менеджмента качества в Обществе.

9.2. Страновые риски:

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

9.3. Региональные риски:

Общество зарегистрировано в Москве. Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. Поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать как общие изменения в государстве, так и развитие региона.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная

опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, отсутствуют. Регионы деятельности Общества Москва характеризуется отсутствием повышенной опасности стихийных бедствий, имеют устойчивый климат и в основном не подвержены природным катаклизмам.

9.4. Правовые риски:

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации, не осуществляет экспорта товаров, работ и услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникнуть, в основном, при осуществлении Обществом деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Общество не осуществляет деятельности на внешнем рынке. Все обязательства Общества выражены в национальной валюте Российской Федерации. В этой связи изменения валютного и таможенного законодательства РФ существенно не затрагивают деятельность Общества и, следовательно, не влекут за собой возникновения существенных правовых рисков.

9.5. Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Общество, будучи субъектом хозяйственной деятельности, является участником налоговых отношений. При этом Общество не применяет каких-либо особых режимов налогообложения. Рисками, связанными с изменением налогового законодательства, являются внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок и/или введение новых видов налогов. Данные изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствие снижению чистой прибыли Общества. Кроме того, частое изменение налогового законодательства и несвоевременное разъяснение порядка его применения усложняют налоговое планирование и принятие соответствующих решений.

9.6. Прочие риски:

Общество оценивает прочие риски хозяйственной деятельности как незначительные.

Раздел 10. Прочая информация

10.1. В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

10.2. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

10.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

10.4. Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.

10.5. Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

Генеральный директор
ООО «УГ РИТЕЙЛ»



Нараев Е.И.