

**Пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности и отчету о
финансовых результатах на 31 декабря 2025 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью
«БАРРИК»**

**119619, г. Москва Новомещерский проезд д.9, стр.1, помещение I.
ком.43 тел.: (495) 461-04-94, почта: barrik.wine@gmail.com**

**1. Основные виды экономической деятельности. Уставный капитал
Общества.**

1.1. Полное наименование юридического лица: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАРРИК" присвоен ИНН 9729155418, КПП 772901001, ОГРН 5177746082674, ОКПО 19884289.

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «БАРРИК».

ООО «БАРРИК» зарегистрирована 17.10.2017 года по адресу : 119619, г. Москва Новомещерский проезд д.9, стр.1, помещение I., ком.43. Она является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством РФ.

1.2. Размер уставного капитала составляет 1 000 000 руб., в том числе оплаченный - 1 000 000 (Один миллион) рублей.

1.2.1. Единственным участником Общества является Блаховский Андрей Викторович, с 100 % долей участия.

Генеральный директор: Невидимова Ольга Игоревна.

Главный бухгалтер: Шестакова Елена Ивановна.

1.3. Основным видом деятельности Общества по ОКВЭД является:

- 47.25 – Торговля розничная напитками в специализированных магазинах.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по основному виду ОКВЭД .

Доходы от розничной торговли являются доходами от обычного вида деятельности.

1.4. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

1.5. Категория субъекта МСП: малое предприятие.

1.6. В организации есть обособленные подразделения (ОП). ОП не имеют отдельного банковского счета, на отдельный баланс не выделяются.

1.7 Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год – 15 человек.

1.8 Общество имеет розничные лицензии на продажу алкогольной продукции:

77РПА0016621, 50РПА0020162, 50РПА0020171, 50РПА0021426, 23РПА0020446.

2. Учетная политика. Неиспользуемые стандарты.

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности по упрощенной форме.

2.2. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3. Исправление ошибок и изменение учетной политики.

3.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

3.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008) Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Учет основных средств и капитальных вложений в них.

4.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

4.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

4.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

4.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

4.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

4.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

4.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

4.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

4.9. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

4.10 По строке 1150 баланса отражаются основные средства: техника, вывески, холодильное оборудование и право пользования активами (заключены договора аренды на помещения для магазинов и офиса). Стоимость ОС при принятии к учету определяется как сумма фактических затрат на ее приобретение.

В данной строке используются данные по счетам 01.01; 02.01; 01.03; 02.03.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 (п. 51 ФСБУ 25/2018): только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022г.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

5. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы.

5.1. Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

5.1.2. По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

5.2. По строке 1170 баланса отражается информация о НМА: розничные лицензии на продажу алкогольной продукции. Используются данные по счетам 04, 05, 08.05.

5.2.1. Информация по счету 08.05 «Приобретение нематериальных активов» отражает затраты на приобретение розничной лицензии на продажу алкогольной продукции.

5.3. При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы.

5.3.1. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

5.4. По строке 1240 баланса используются данные:

- по счету 60.02 «Расчёты по авансам выданным»
- по счету 68.90 «Единый налоговый счет»
- по счету 73.01 «Расчеты по предоставленным займам»
- по счету 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»
- по счету 76.09 «Прочие расчёты с разными дебиторами и кредиторами»

5.5. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

5.5.1. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

5.5.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

5.5.3. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

5.5.4. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

6. Учет запасов.

6.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п.2 ФСБУ 25/2018).

6.2. При отпуске материалов и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов

6.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

6.4 По строке 1210 баланса отражается информация о материалах и товаре, используемые в основной деятельности.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

7.1. По строке 1250 баланса приводится информация, отраженная на счетах 50.01 «Касса в организации», 51 «Расчетные счета», 57.03 «Продажи по платежным картам».

8. Капитал. Нераспределенная прибыль.

8.1. По строке 1300 баланса отражается:

- сальдо по счету 80 «Уставный капитал», которое соответствует размеру уставного капитала, зафиксированное в учредительных документах организации;
- сальдо по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

9. Долгосрочные обязательства.

9.1. По строке 1450 баланса отражаются обязательства по договорам аренды нежилых помещений без права выкупа и сроком больше 12 месяцев. В связи с этим договора учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА-права пользования активом и обязательством по аренде. Организация в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде начисляет проценты (п. 15, 19 ФСБУ 25/2018) ежемесячно. В строке баланса 1450 используется счет 76.07.

10. Кредиторская задолженность.

10.1. По строке 1520 баланса показываются суммарные данные обо всех суммах кредиторской задолженности со сроком погашения менее 12 месяцев.

10.2. Кредиторская задолженность возникла по налогам, сборам, взносам, расчетам с поставщиками. Недоимка отсутствует.

10.3 По строке 1520 баланса используются данные:

- по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным»
- по счету 68.01 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом»
- «по счету 68.02 «Расчёты по налогам и сборам», «Налог на добавленную стоимость»
- по счету 68.12 «Расчёты по налогам и сборам» «Налог при УСН»
- по счету 68.13 «Расчёты по налогам и сборам» «Торговый сбор»
- по счету 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу»
- по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- по счету 76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников»

11. Учет расходов и доходов.

11.1. Доходы организации в зависимости от характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на: доходы от обычного вида деятельности и прочие доходы.

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом.

11.1.2. Выручка по строке 2110 за 2025 год от продажи товаров, оказания услуг, за минусом налога на добавленную стоимость, 227 073 тыс. руб.

11.1.3. Выручка организации от продажи за отчетный период составила 242 970 тыс. руб. и предыдущий отчетный период 259 212 тыс. руб

11.1.4. К данным доходам отнесены доходы, связанные с продажей товаров.

11.1.5. Прочие доходы по строке 2340 составляют 583 тыс.руб, в том числе 83 тыс.руб. проценты банка к получению.

Это больше по сравнению с аналогичным отчетным периодом за предыдущий год на 437 тыс.руб.

11.2. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

11.2.1. Расходы, учтенные на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Себестоимость продаж составила:

за 2025 г. 131 368 тыс. руб.

за 2024 г. 140 078 тыс. руб.

Расходы по обычному виду деятельности (затраты на оплату труда, отчисления на соц. нужды, материальные затраты) по строке 2120 составили :

За 2025г- 192 120 тыс.руб;

За 2024г – 205 804 тыс.руб

Это ниже на 13 684 тыс.руб. аналогичного показателя предыдущего отчетного периода.

11.2.2 Прочие расходы за 2025 г. отражены в сумме 6 983 тыс. руб. В 2024 г. прочие расходы составили 6 844 тыс. руб., что выше аналогичного показателя предыдущего отчетного периода на 139 тыс.руб. К данным расходам относятся внереализационные расходы расходы на услуги банка, благотворительная помощь.

11.2.3 Проценты к уплате составили (процентные расходы по аренде) в 2025 г. : 5 547 тыс.руб, а в 2024 – 6 901 тыс.руб, это ниже предыдущего отчетного периода на 1 354 тыс.руб.

11.3 Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2025 год, отраженная в строке 2410, составила 4 562 тыс.руб, что ниже аналогичного показателя предыдущего отчетного периода на 3 386 тыс.руб.

11.4 По результатам финансово-хозяйственной деятельности организации за 2025 год получена прибыль в сумме 18 444 тыс.руб. А за аналогичный период прошлого года получена прибыль больше на 13 417 тыс.руб.

12. Бухгалтерская отчетность.

12.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

12.2. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

12.3 Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

13. Факторы риска, связанные с непрерывностью деятельности Общества.

13.1 Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

14. Информация о совместной деятельности

14.1 Организация не является участником договора о совместной деятельности.

15. События после отчетной даты.

15.1 В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «БАРРИК» отсутствуют.

Генеральный директор: Невидимова О.И. 25.03.2026г

