

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью «БАРЛАЙН»
(ООО «БАРЛАЙН»)
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «БАРЛАЙН» (ООО «БАРЛАЙН») создано 13 июня 2019 года (ОГРН 1197746379830, ИНН 7727421269). Юридический адрес: 109147, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, ул. Большая Андроньевская, д. 23, помещ. I, офис 32.

Единственным участником и генеральным директором Общества является Чернобровкина Марина Юрьевна (доля в уставном капитале – 100%). Уставный капитал составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Основной вид деятельности – разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01). Общество также осуществляет консультационную деятельность в области компьютерных технологий (62.02), деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (63.11.1) и иные виды деятельности, указанные в ЕГРЮЛ.

2. Учетная политика организации

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из следующих основных положений учетной политики Общества:

2.1. Общие положения

- Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.
- Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы».
- Учет ведется с применением плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

2.2. Учет нематериальных активов

- Нематериальные активы (НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- В состав НМА включаются исключительные права на программы для ЭВМ и базы данных, созданные самой организацией и подтвержденные свидетельствами о государственной регистрации:

- программа для ЭВМ «BARLANE» (свидетельство № 2022613689 от 15.03.2022);
- база данных «BARLANE» (свидетельство № 2021621760 от 18.08.2021).
- Амортизация по НМА начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, определяемого исходя из ожидаемого периода использования актива (с учетом срока действия исключительных прав).

2.3. Учет доходов и расходов

- Выручка от оказания услуг (предоставление права пользования ПО, техническое сопровождение) признается по мере оказания услуг на основании первичных документов (актов сдачи-приемки).
- Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.

2.4. Исправление ошибок в учете и отчетности

- Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов исправляются в порядке, установленном ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Исправление производится в текущем отчетном периоде путем корректировки соответствующих счетов учета и показателей отчетности.

3. Расшифровка основных показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год

Ниже представлена детализация статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3.1. Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Внеоборотные активы (строка 1100) – 7 819 тыс. руб.

Данная строка сформирована нематериальными активами (строка 1110)

- В составе НМА отражены исключительные права на:
 - Программу для ЭВМ «BARLANE» (свидетельство № 2022613689 от 15.03.2022);
 - Базу данных «BARLANE» (свидетельство № 2021621760 от 18.08.2021).
- База данных «BARLANE» включена в состав Программы для ЭВМ «BARLANE».
- Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ:
 - Модернизация программы для ЭВМ «BARLANE»

В 2025 году Обществом продолжено развитие облачной платформы BARLANE, представляющей собой единое окно для взаимодействия бизнеса с государственными

информационными системами (ЕГАИС, «Меркурий», ЭДО, «Честный Знак», СанПиН). Платформа обеспечивает автоматизированный документооборот с контролирующими органами.

В отчетном периоде осуществлялись затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР), направленные на модернизацию платформы. Данные затраты отражены в бухгалтерском учете на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» и сформировали стоимость объекта НИОКР в составе нематериальных активов (строка 1110 баланса, в части «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» в сумме 2 130 тыс. руб.).

Следующим этапом развития является создание нейроассистента BARLANE — интеллектуального комплекса, который позволит пользователям:

- получать актуальную правовую информацию с учетом индивидуальных особенностей бизнеса;
- исключить человеческий фактор и снизить количество ошибок при взаимодействии с контролирующими органами;
- сократить затраты на персонал и минимизировать риски, связанные с проверками.

Затраты на НИОКР носят инвестиционный характер и направлены на модернизацию актива, который в перспективе позволит укрепить конкурентные позиции Общества и расширить его присутствие на рынке.

- **Оборотные активы (строка 1200) – 2 396 тыс. руб.**
- **Запасы (строка 1210) – 125 тыс. руб.** – представлены стоимостью товаров на складе для продажи, а именно терминалы сбора данных, используемых для работы с программным продуктом «BARLANE».
- **Дебиторская задолженность (строка 1230) – 2 124 тыс. руб.** – включает:
 - расчеты с покупателями и заказчиками – 614 тыс. руб.;
 - расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 319 тыс. руб.;
 - прочие расчеты – 191 тыс. руб.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) – 147 тыс. руб.** – остаток денежных средств на расчетных счетах организации по состоянию на 31.12.2025.
- **Финансовые и другие оборотные активы – прочие оборотные активы – 0 тыс. руб.**

ПАССИВ

- **Капитал и резервы (строка 1300) – 3 305 тыс. руб.**
- **Уставный капитал (строка 1310) – 10 тыс. руб.**

- **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370) – 3 295 тыс. руб.** – сформирована с учетом финансового результата за 2025 год (убыток 6 578 тыс. руб.) и корректировок прошлых лет, связанных с исправлением ошибки по учету НМА.
- **Долгосрочные обязательства (строка 1400) – 0 тыс. руб.**
- **Краткосрочные обязательства (строка 1500) – 6 910 тыс. руб.**
- **Заемные средства (строка 1510) – 594 тыс. руб.** – краткосрочные займы, полученные для поддержания текущей ликвидности.
- **Кредиторская задолженность (строка 1520) – 6 316 тыс. руб.** – преимущественно задолженность перед покупателями и заказчиками (5 638 тыс. руб. – авансы полученные).

3.2. Отчет о финансовых результатах за 2025 год

- **Выручка (строка 2110) – 56 205 тыс. руб.** – выручка от предоставления неисключительной лицензии (доступа) к программной платформе «BARLANE». Значительный рост выручки (+66%) по сравнению с 2024 годом (33 868 тыс. руб.) обусловлен расширением клиентской базы и увеличением объема заказов. Вся выручка получена от основной деятельности.
- **Себестоимость продаж (строка 2120) – 40 273 тыс. руб.** – включает прямые затраты, связанные с оказанием услуг: заработная плата производственного персонала, отчисления на социальные нужды, материалы, амортизация НМА, расходы на привлечение субподрядчиков.
- **Коммерческие расходы (строка 2210) – 12 139 тыс. руб.** – существенная часть расходов приходится на заработную плату коммерческого отдела компании (8 044 тыс. руб.) Также в 2025 году организация понесла значительные маркетинговые расходы, направленные на продвижение услуг и привлечение новых клиентов.
- **Управленческие расходы (строка 2220) – 9 946 тыс. руб.** – включают затраты на содержание административно-управленческого персонала, аренду офиса, услуги связи, юридическое и бухгалтерское сопровождение, доступы к сервисам и программным продуктам для осуществления административно-управленческой деятельности.
- **Прибыль (убыток) от продаж (строка 2200) – (6 153 тыс. руб.)** – отрицательный результат от основной деятельности сформирован в результате опережающего роста коммерческих и управленческих расходов по сравнению с выручкой. Это связано с инвестиционной стадией развития бизнеса и стратегическим решением руководства увеличить присутствие на рынке.
- **Проценты к получению (строка 2320) – 444 тыс. руб.** – проценты по банковским депозитам.

- **Прочие расходы (строка 2350) – 279 тыс. руб.** – включают расходы на банковское обслуживание и иные операционные расходы, не связанные с основной деятельностью.
- **Чистая прибыль (убыток) (строка 2400) – (6 578 тыс. руб.)** – итоговый финансовый результат за отчетный период. Убыток по итогам 2025 года не является следствием снижения деловой активности, а обусловлен инвестиционным характером затрат, направленных на масштабирование деятельности и укрепление рыночных позиций. Убыток полностью покрывается за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

4. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности в связи с исправлением ошибки прошлых лет

В соответствии с требованиями ПБУ 22/2010, в 2025 году была выявлена и исправлена существенная ошибка, допущенная в предыдущие отчетные периоды.

4.1. Характер и причина ошибки

В бухгалтерском учете и отчетности за 2024 год и предшествующие периоды не были отражены нематериальные активы. Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности:

- программа для ЭВМ «BARLANE» (свидетельство № 2022613689);
 - база данных «BARLANE» (свидетельство № 2021621760),
- были созданы Обществом в 2020–2022 годах, однако их стоимость не была включена в состав внеоборотных активов. Данная ошибка привела к занижению валюты баланса, занижению стоимости активов и искажению показателя нераспределенной прибыли.

4.2. Порядок исправления ошибки

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 22/2010, существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в текущем отчетном периоде (2025 году) с применением счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В 2025 году были выполнены следующие корректировочные записи:

1. Отражена первоначальная стоимость НМА: Дт 04 «Нематериальные активы» Кт 84 «Нераспределенная прибыль» на сумму 9 103 тыс.руб, соответствующую затратам на создание активов.
2. Дончислена амортизация за периоды использования НМА: Дт 84 «Нераспределенная прибыль» Кт 05 «Амортизация нематериальных активов» на сумму 2 503 тыс.руб. за период апрель 2022г. по декабрь 2024г. , исчисленную линейным способом с момента ввода активов в эксплуатацию.

В результате произведенных корректировок были изменены показатели бухгалтерского баланса за 2024 год, представленные в составе отчетности за 2025 год.

4.3. Влияние на сравнительные показатели отчета о финансовых результатах

Исправленная ошибка не потребовала пересчета показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год, так как корректировки были проведены в 2025 году через счет 84 и не затронули счета учета доходов и расходов предшествующего периода. Вся корректировка отражена в бухгалтерском балансе на начало и конец 2025 года.

5. Заключение

Представленная бухгалтерская отчетность ООО «БАРЛАЙН» за 2025 год составлена в соответствии с установленными требованиями. Все существенные аспекты учетной политики раскрыты в настоящих пояснениях. Корректировки, связанные с исправлением ошибки прошлых лет, выполнены в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете. Отраженные в отчетности показатели достоверно характеризуют финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года и результаты его деятельности за отчетный период.

Генеральный директор
ООО «БАРЛАЙН»



М.Ю. Чернобровкина