Общество с ограниченной ответственностью «БАЛТ-РИТЕЙЛ»
236023, Калининградская обл., г. Калининград, Советский пр-т, д.132, кв.115.
ИНН 3900043370 КПП 390001001 ОГРН 1253900007756

==========

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

Краткая характеристика деятельности организации

Сокращённое наименование - ООО «Балт-Ритейл». Юридический адрес - 236023, Калининградская обл., г. Калининград, пр-кт Советский, д. 132, кв. 115. Дата государственной регистрации: 21.07.2025 г.

Основной вид деятельности - торговля розничная очками, линзами и оправами. Является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие). Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состояние на 31 декабря 2025 года составляет 4 человека.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Единственным участников является Велитченко К. Е. с долей 100 %.

Генеральный директор общества Велитченко К. Е.

Бухгалтерская отчётность организации не подлежит обязательному аудиту.

Стадия развития: В 2025 году организация находилась в инвестиционной стадии. Деятельность была направлена на подготовку к открытию салонов оптики (аренда, проектирование, найм персонала, закупка оборудования). Продажи в 2025 году не осуществлялись.

1. Стандарты, по которым составлена отчётность

1.1. Отчётность сформирована в соответствии с ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и Федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ), включая ФСБУ 4/2023.

1.2. Организация применяет упрощённые способы ведения учёта и составляет бухгалтерскую отчётность по упрощённой форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ).

1.3. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения (в части упрощённого учёта).

1.4. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

- Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждённое Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждённое Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждённое Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждённое Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утверждённое Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утверждённое Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

1.4. Учёт доходов и расходов ведётся методом начисления:

- Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
- Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
- Пересчёт обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
- Расходы будущих периодов списываются равномерно.

1.5. Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского чета. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

3.Инвентаризация

На 31.12.2025 проведена инвентаризация ОС, запасов и расчётов. Расхождений не выявлено.

4.Учётная политика (фрагмент)

Объект учета	Способ учета	Основание
Основные средства	Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	1. Транспортные и прочие расходы, связанные с приобретением, включаются в фактическую себестоимость запасов. 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счёте 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Расходы	Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи»	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ

5. Расшифровка значимых показателей баланса и отчёта о финансовых результатах

5.1. Материальные внеоборотные активы (стр. 1150) — 1329 тыс. руб.

По данной статье в т.ч. отражены:

- расходы по приобретению специализированного оборудования, соответствующего критериям ОС, которое на отчётную дату ещё не введено в эксплуатацию - 799 тыс. руб.

- дебиторская задолженность в размере 530 тыс. руб. -это авансы за услуги проектирования и разработку проектно-сметной документации, связанные с предстоящим открытием магазинов (салонов).

5.2. Денежный средства и денежные эквиваленты (стр. 1250) - 979 тыс. руб.

Денежные средства на расчётном счёте организации.

5.3. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240) — 191 тыс.руб.

По данной строке в т.ч. отражена краткосрочная дебиторская задолженность перед поставщиками в размере 160 тыс. руб.

5.4. Капитал и резервы (стр. 1300) — (1 675) тыс. руб.

Отрицательная величина обусловлена отсутствием доходов в период подготовки к запуску коммерческой деятельности организации.

5.5. Заёмные средства (стр. 1510) — 4 109 тыс. руб.

Краткосрочное финансирование от учредителя на покрытие инвестиционных затрат.

5.6. Коммерческие расходы (стр. 2120 ОФР) — 1 683 тыс. руб., в т.ч.:

-Оплата труда и страховые взносы управленческого персонала - 1 073 тыс.руб;

-Расходы на оргтехнику и иное оборудование стоимостью менее 100 000 руб. за единицу - 397 тыс. руб;

- Расходы по подсчёту пешеходного трафика для анализа показателей проходимости потенциальных локаций и оценки потенциальной выручки - 205 тыс. руб.

6.Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка в 2025 году отсутствует (0 руб.), так как деятельность носила подготовительный характер. Чистый убыток за 2025 год составил 1 685 тыс. руб. и является плановым для этапа запуска бизнеса. Убыток обусловлен в связи с связи с необходимостью создания инфраструктуры бизнеса до момента начала продаж. Запуск продаж планируется в 2026 году (принцип непрерывности деятельности).

Дата составления: 31 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ / К.Е. Велитченко/