Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Барс-Ритейл»

1. Основные виды экономической деятельности

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Барс-Ритейл»
Сокращенное наименование: ООО «Барс-Ритейл»
Дата государственной регистрации Общества: 30 ноября 2012 г.
Местонахождение Общества: 390013, г. Рязань, Московское шоссе, д. 5А, лит. А, пом. 4.1
Почтовый адрес: 390013, г. Рязань, Московское шоссе, д. 5А, лит. А, пом. 4.1
ОГРН 1126234013179 ИНН/КПП 6234110257/623401001
Размер уставного капитала: 400 000 (четыреста тысяч) рублей.
Лицо, ответственное за ведение списка участников: генеральный директор – Сурин Александр Игоревич.

Сведения об участниках общества, размерах их долей в уставном капитале

Наименование участника / ФИО участника	**ОГРН, ИНН / дата и место рождения, паспортные данные участника, ИНН физ. лица**	**Адрес местонахождения**	**Размер доли в уставном капитале (% или дробное число)**	**Номинальная стоимость доли в уставном капитале, принадлежащая участнику, руб.**
1	*2*	*3*	*4*	*5*
Коськин Игорь Владимирович	дата рождения 12.01.1966г., место рождения гор. Рязань, паспорт гражданина РФ серия 6110 № 653779, выдан Отделом УФМС России по Рязанской области в Московском районе гор. Рязани 24.01.2011г., код подразделения 620-029, ИНН 622711837208	Рязанская область, г. Рязань, ул. Новаторов, д. 2, кв. 24	75	300 000
ООО «Дункан»	ОГРН 1036208001499 ИНН/КПП 6231036750/622901001	390028, г. Рязань, ул. Прижелезнодорожная, д. 52	25	100 000

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году составила 60 человека.

1.1 Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа Общества:

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

В соответствии с п. 4.2 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решением общего собрания участников. Генеральный директор Общества подотчетен общему собранию участников Общества.

В соответствии с Протоколом внеочередного общего собрания участников ООО «Барс-Ритейл» 6/н от 28.03.2025г., Приказом № 4 П от 28.03.2025г. с 04 апреля 2025 года Генеральным директором Общества назначен Сурин Александр Игоревич, ИНН 622909147814 сроком на три года.

1.2. Виды деятельности

Основным видом деятельности является розничная торговля преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, табачными изделиями, производство собственной продукции. Также одним из видов деятельности является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

1.3. Сведения о собственном капитале общества тыс. руб.

	Показатель	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	Изменения
1	Сумма чистых активов	29 220	21 185	8 035
2	Уставный капитал	400	400	0
3	Добавочный капитал	19 380	19 380	0
4	Нераспределенная прибыль	9 440	1 405	8 035

Чистые активы организации на 31 декабря 2025 г. превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

ООО «Барс-Ритейл» не находится в процессе реорганизации.
Общество заявляет об отсутствии следующих событий на дату составления настоящих пояснений:

- общество находится в процессе ликвидации и/или принятия решения о ликвидации;

- в отношении Общества вынесены постановления суда/уполномоченного органа/должностного лица о применении наказания в виде административного приостановления деятельности;
- в отношении Общества ведется производство по делу о банкротстве или подано заявление о признании Общества банкротом;

- наличие признаков неплатежеспособности и недостаточности имущества

Принимая во внимания вышесказанное, а также наличие долговременных стабильных отношений с хозяйствующими субъектами - потребителями услуг предприятия, у руководства Общества отсутствуют сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

2. Сведения об учетной политике

2.1 Учетная политика общества:

Учетная политика:

- декларирует требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечивает единство методологии при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечивает формирование в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной финансовой и управленческой информации.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности факторов хозяйственной деятельности и рациональности).

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом № 74 от 30.12.2024 года

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

2.2 Метод и форма ведения бухгалтерского учета

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1 С Бухгалтерия.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

2.3 Основные средства и капитальные вложения в них

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету.

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.

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.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы следующих видов: офисная мебель, компьютерная техника, хозяйственный инвентарь.

Стоимостной лимит несущественных активов устанавливается в размере до 100 000 рублей за единицу.

Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 1000 000 руб.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

земельные участки;

объекты природопользования;

здания, строения, помещения;

производственное оборудование;

торговое оборудование;

транспортные средства;

компьютерная и прочая офисная техника;

мебель.

Переоценка и обесценение ОС и капвложений

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Амортизация ОС

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.

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

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

2.4 Сырье и материалы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

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.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

2.5 Учет затрат. Незавершенное производство

Использование счетов учета затрат

Прямые расходы отражаются на счете 20 «Основное производство». В составе прямых расходов учитываются расходы для нужд организации, связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

заработная плата персонала и начисленные на нее страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при производстве готовой продукции;

амортизация основных средств,

другие расходы, непосредственно связанные с производством готовой продукции.

Расходы на продажу покупных товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», которые на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу" в качестве условно-постоянных).

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.7 Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

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.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.9 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

2.10 Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при передаче имущества в аренду

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

В указанных выше случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Переходные положения

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.

2.11 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от продажи товаров, готовой продукции;

- доходы от передачи в аренду собственного имущества;

- эксплуатационные доходы.

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач от порчи ценностей включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- полисы страхования

- лицензии на программное обеспечение

2.12 Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 5 к ФСБУ 4/2023.

Организация составляет отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств по формам, основанным на формах из Приложения № 5 к ФСБУ 4/2023.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике.

Информация об основных средствах, капитальных вложениях организации раскрывается в бухгалтерской отчетности в сокращенном объеме.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 5% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 5% от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;

прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);

Расшифровка существенных показателей бухгалтерской отчетности

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	377	(377)	-	-	-	377	(377)
	За 2024 г.	377	(375)	-	(2)	-	377	(377)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	377	(377)	-	-	-	377	(377)
	За 2024 г.	377	(375)	-	(2)	-	377	(377)
из них исключительные права	За 2025 г.	326	(326)	-	-	-	326	(326)
	За 2024 г.	-	-	-	(326)	-	326	(326)

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная)		накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененн	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	127 888	(95 523)	-	-	-	(3 030)	-	-	127 888	(98 553)
	За 2024 г.	145 319	(107 731)	-	(17 431)	16 086	(3 878)	-	-	127 888	(95 523)
Инвестиционная недвижимость всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	39 213	(20 807)	1 485	(3 052)	1 506	(13 878)	37 647	(33 180)
	За 2024 г.	16 922	(7 229)	22 291	-	-	(20 807)	39 213	(20 807)
в том числе: Здания	За 2025 г.	39 213	(20 807)	1 485	(3 052)	1 506	(13 878)	37 647	(33 180)
	За 2024 г.	16 922	(7 229)	22 291	-	-	(20 807)	39 213	(20 807)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Амортизируемые основные средства - всего	33 196	50 166
в том числе: Здания	32 652	48 958
Машины и оборудование (кроме офисного)	546	1 209
Неамортизируемые основные средства - всего	605	605
Земельные участки	605	605
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости		

В отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация по объектам основных средств начислена линейным способом, исходя из срока полезного использования, который установлен приказом по Обществу на дату постановки на учет либо на дату проверки элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям использования. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

В Обществе имеются не амортизируемые объекты основных средств:

- земельный участок, кадастровый номер 62:05:0010119:32, балансовая стоимость – 604 597,03 руб.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	357 398	-	655 110	(678 900)	-	333 608	-
	За 2024 г.	448 768	-	692 030	(783 400)	-	357 398	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	357 398	-	655 110	(678 900)	-	333 608	-
	За 2024 г.	448 768	-	692 030	(783 400)	-	357 398	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	42 950	-	1 163 438	(1 159 438)	-	46 950	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	42 950	-	1 163 438	(1 159 438)	-	46 950	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	400 348	-	1 818 548	(1 838 338)	-	380 558	-
	За 2024 г.	448 768	-	692 030	(783 400)	-	357 398	-

6. Запасы

	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	27 799	-	177 072	(182 033)	-	-	X	X	22 838	-
	За 2024 г.	29 193	-	378 946	(380 340)	-	-	X	X	27 799	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 365	-	2 538	(951)	-	-	(2 538)	-	415	-
	За 2024 г.	-	-	1 365	-	-	-	-	-	1 365	-
Готовая продукция	За 2025 г.	276	-	139	(20 094)	-	-	20 036	-	358	-
	За 2024 г.	352	-	27 154	(27 230)	-	-	-	-	276	-
Товары	За 2025 г.	26 157	-	158 714	(143 666)	-	-	(19 150)	-	22 055	-
	За 2024 г.	27 236	-	191 745	(192 824)	-	-	-	-	26 157	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	55	(44)	-	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	1 948 640	1 948 640	-
в том числе: ПАО СБЕРБАНК	1 798 640	1 798 640	-
ВТБ филиал банка в г.Воронеже	150 000	150 000	-
Выданные - всего	546 000	546 000	-
в том числе: ВТБ филиал банка в г.Воронеже	546 000	546 000	-

Расшифровка существенных показателей статей отчета о финансовых результатах

8. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от розничной торговли составила 190275 тыс. руб., от торговли продукцией собственного производства – 46 218 тыс. руб., от аренды имущества – 19.331 тыс. руб.

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнения обязательств на оплату неденежными средствами, нет.

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	162 652	30 384
Затраты на оплату труда	41 221	48 095
Отчисления на социальные нужды	9 843	10 316
Амортизация	16 908	17 429
Прочие затраты	40 337	48 567
Итого по элементам	270 961	154 791
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(3 323)	1 155
Итого расходы по обычным видам деятельности	267 637	155 946

10. Проценты к получению

Проценты к получению включают в себя проценты по выданным займам и составляют 80 041 тыс. руб.

11. Распределение чистой прибыли и выплата дивидендов

В течение 2025 года распределение чистой прибыли, а также начисление и выплата дивидендов участникам Общества не производились.

В деятельности Общества можно выделить один основной вид деятельности — розничная торговля преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями, торговля готовой продукцией, аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

12. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учётных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учёте производится на основании отраженных в нём показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по деютарации по налогу на прибыль.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176 «О внесении изменений в части первую и вторую Натогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признание утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации ставка налога на прибыль применяется по ставке 25%.

При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2025года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

13. Отчет о движении денежных средств

С целью определения и установления подходов для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» и с целью формирования показателей «Отчета о движении денежных средств», Общество установило:

к денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиций, практически не подверженные риску изменения стоимости, срок обращения (погашения) которых составляет не более трех месяцев.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности.

Общество не отступало от классификации денежных потоков – текущих, инвестиционных и финансовых операций, указанных в ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011, не относящимся к текущим, инвестиционным и финансовым операциям, у Общества нет.

В случаях возврата денежных средств ошибочно перечисленных покупателями Обществу, поставщикам Обществом показываются в Отчете свернуто.

Не использованных поручительств третьих лиц для получения кредита у Общества по состоянию на 31.12.2025 года нет.

Существенных сумм денежных средств (или эквивалентов), которые по состоянию на 31.12.2025 года не доступны к использованию Обществом не имеется.

Средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества, вместе с информацией о факте исполнения Обществом по состоянию на 31.12.2025 года, обязательств по договорам с использованием аккредитива у Общества нет.

14. Информация о связанных сторонах

Субъекты, способные контролировать или оказывать влияние на деятельность **ООО «Барс-Ритейл»:**

N п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица, являющегося связанной стороной	ИНН связанной стороны	Тип организации	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (исключается из состава связанных сторон)	Дата включения (исключения) в перечень связанных сторон
1	2	3	4	5	6

1	ООО «Дункан»	6231036750	коммерческая	Участник	30.11.2012
2	Коськин И.В.	622711837208		Участник, Конечный выгодоприобретатель	20.11.2024

Субъекты, на которые **ООО «Барс-Ритейл»** оказывает влияние, либо контролирует отсутствуют.

N п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица, являющегося связанной стороной	ИНН связанной стороны	Тип организации	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (исключается из состава связанных сторон)	Дата включения (исключения) в перечень связанных сторон
1	2	3	4	5	6
-	-	-	-	-	-

Субъекты, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и **ООО «Барс-Ритейл»:**

N п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица, являющегося связанной стороной	ИНН связанной стороны	Тип организации	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (исключается из состава связанных сторон)	Дата включения (исключения) в перечень связанных сторон
1	2	3	4	5	6
1	ООО «Конорс»	6231036742	Коммерческая	Общий участник Коськин И.В.	03.08.2023
2	ООО "Аквариус"	6231036767	Коммерческая	Общий участник Коськин И.В.	31.10.2013
3	ООО "Костино"	6213013750	Коммерческая	Общий участник Коськин И.В.	27.03.2019
4	ООО "Наутилус"	6230037334	Коммерческая	Общий участник Коськин И.В.	01.10.2025
5	ООО "Городская Энергосбытовая Компания"	6230121057	Коммерческая	Общий участник ООО «Дункан» Участник Коськин И.В.	27.12.2024
6	ООО «Металл-Инвест»	6230068741	Коммерческая	Общий участник Коськин И.В.	01.02.2010
7	ООО "КожПромМебель"	6230079366	Коммерческая	Общий участник ООО «Дункан» Участник Коськин И.В.	31.08.2018 10.01.2013

8	ООО «Кожа-Люкс»	6229045281	Коммерческая	Участник Коськин И.В.	27.12.2024
9	ООО "Русская Кожа Профи"	6200009114	Коммерческая	Общий участник ООО «Дункан»	01.11.2024
10	ООО «Торговый дом «Барс-1»	6234046410	Коммерческая	Общий участник ООО «Дункан»	23.09.2011
11	ООО "Торговый дом "Барс - 2"	6234043579	Коммерческая	Общий участник ООО «Дункан»	28.11.2011
12	ООО «СистЭко»	6234083564	Коммерческая	Общий участник ООО «Дункан»	03.09.2010
13	ООО «ТД «Рязань Тэннери»	6234090988	Коммерческая	Общий участник ООО «Дункан»	05.05.2011
14	ООО «Барс-КЦ»	6234110264	Коммерческая	Общий участник Коськин И.В.	24.12.2013
15	ООО "Сафьян"	6229090076	Коммерческая	Общий участник ООО «Дункан»	05.02.2021
16	ООО «Теплоприбор»	6230109243	Коммерческая	Общий участник ООО «Дункан»	11.05.2018
17	ООО «ТД Теплоприбор»	6230086067	Коммерческая	Общий участник ООО «Дункан»	25.12.2015
18	ООО «Инвест-Лизинг»	6234149381	Коммерческая	Общий участник ООО «Дункан»	16.10.2015
19	ООО фирма «Элси»	6231033639	Коммерческая	Общий участник Коськин И.В.	02.12.2011
20	ООО ФПК «Инвест»	6234001473	Коммерческая	Общий участник Коськин И.В.	25.03.2011
21	ООО «Сковорода»	6234097246	Коммерческая	Общий участник Коськин И.В.	16.11.2011
22	ООО "Торговый Дом "Барс"	6227009810	Коммерческая	Общий участник ООО «Дункан»	17.09.2014
23	ООО «Инвест ИТ»	6234191626	Коммерческая	Общий участник Коськин И.В.	20.08.2020
24	ООО «Автовест»	6229022781	Коммерческая	Общий участник Коськин И.В.	28.07.2011
25	ООО «Точинвест Цинк»	4502030800	Коммерческая	Общий участник ООО «Дункан»	23.06.2017

Резервы по сомнительным долгам в 2025 году по дебиторской задолженности со связанными сторонами не создавались в виду отсутствия условий для признания задолженности сомнительной.

Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных к взысканию, по операциям со связанными сторонами в 2025 году отсутствуют.

15. Существенные изменения к отчетности

Изменений в отчетности прошлых периодов не производилось.

16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Исправлений ошибок в бухгалтерской отчетности за предшествующий год не производилось.

17. Информация об участии в совместной деятельности.

Совместная деятельность в 2025 году не осуществлялась.

18. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий в 2025 г. нет.

19. Информация по сегментам

В связи с тем, что Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности в Обществе не принималось, Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010 Обществом не применяется.

20. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событие после отчетной даты - факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевший место в период между отчетной датой и датой- подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

21. Информация о влиянии обострения геополитической ситуации

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряженно с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создаст дополнительные трудности для организаций, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года США, ЕС и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и юридических лиц. С февраля 2022 года указанные страны ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц России. Кроме того были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и в частности, электроники, транспортных средств, деталей машин, запасных частей для автомобилей. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Вышеуказанные обстоятельства могут оказать существенное, в том числе отрицательное, влияние на бизнес Общества. Возможность оценить последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе для ООО «Барс-Ритейл» в денежном выражении отсутствует.

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

Событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенности в отношении их, нет.

Достоверная оценка влияния указанных выше факторов и их последствий на данный момент затруднительна к прогнозированию. Аналитические данные, учитывающие финансовое положение Общества, наличие надежных стратегических партнеров, доступ к финансовым ресурсам позволяют утверждать, что Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2025 года будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2025 года.

Расчет величины признанного оценочного обязательства в части оплаты отпусков работникам производится ежегодно по состоянию на отчетную дату, то есть 31 декабря. Резерв рассчитывается с учетом фактического количества неиспользованных дней отпуска и среднего дневного заработка сотрудников (с учетом страховых взносов).

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете, согласно п. 70 Приказа Минфина № 34 н от 29.07.1988 года.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги, на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

24. Информация о рисках

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют существенные судебные иски и какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положения Общества

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и налоговых расчетов. По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения интерпретированы им корректно, и положение предприятия с точки зрения останется стабильным.

В результате своей деятельности предприятие подвержено ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа предприятия по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения предприятия.

25. Противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, и коррупции

В своей деятельности ООО «Барс-Ритейл» соблюдало Федеральный закон от 07.08.2001 N115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Операции с юридическими и физическими лицами осуществлялись на основании договоров, с указанием всех необходимых сведений (наименование, идентификационный номер налогоплательщика, государственный регистрационный номер, место государственной регистрации и адрес местонахождения юридического лица, совершающего операции с денежными средствами или иным имуществом). Перечисления денежных средств производятся только с расчетных счетов Общества. Факты нарушения Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмывании) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» не установлены.

26. Государственная помощь

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало.

27. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году прекращаемой деятельности не было и прекращения деятельности не предвидится.