

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «БАРБАРИС» за 2025 год.

1. Раскрытие общей информации

ООО «БАРБАРИС» (Общество) ИНН 9724099270 , дата регистрации 20.09.2022.

Адрес местонахождения: 117342, г.Москва, ул.Бутлерова, д.17, помещ. 95/3

Общество имеет обособленное подразделение, не наделенное отдельным балансом, с КПП 750045001 по адресу: г.Борзя, Забайкальский край

Общество является микропредприятием.

Исполнительный орган – Генеральный директор – Арманд Ольга Андреевна

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Исполнительным органом.

Функции главного бухгалтера по ведению бухгалтерского учета осуществляет Исполнительный орган.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «БАРБАРИС» за 2025 год является упрощенной и состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним.

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, формируется в порядке, установленном действовавшими федеральными стандартами бухгалтерского учета в 2025 году, и в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Величина существенности для раскрытия информации признана в величине 5 % от статьи отчетности, а также раскрывается дополнительная информация, исходя из ее характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Общество применяет основную систему налогообложения с 01.01.2025г.

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Основным видом деятельности в 2025 году являлась деятельность Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем (код ОКВЭД 49.32). Общество применяет общую систему налогообложения. Общество до 31.12.2024г. применяло упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы».

Общество имеет дополнительные виды деятельности:

45.11 Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности

45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационнокоммуникационной сети Интернет

47.91.3 Торговля розничная через Интернет-аукционы

47.91.4 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи телевидения, радио, телефона

47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков

53.20 Деятельность почтовой связи прочая и курьерская деятельность

58.29 Издание прочих программных продуктов

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

62.03 Деятельность по управлению компьютерным оборудованием

62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

63.12 Деятельность web-порталов

63.91 Деятельность информационных агентств

63.99 Деятельность информационных служб прочая, не включенная в другие группировки

64.91 Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)

77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств

82.20 Деятельность центров обработки телефонных вызовов

2. Раскрытие информации по учетной политике

Учетная политика сформирована в соответствии с действующими правилами ведения бухгалтерского учета и утверждена Приказом от 31.12.23., Приказом от 31.12.2024 г. внесены изменения в связи с переходом на общую систему налогообложения.

Основные положения учетной политики:

- Основные средства (ФСБУ 6/2020)

а) 1. Основные средства учитываются по группам активов

- земельные участки

- недвижимое имущество

- иное движимое имущество

- инвестиционная недвижимость

б) амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания Основного средства в бухгалтерском учете,

в) амортизация начисляется линейным способом

г) оценка основных средств производится по первоначальной стоимости

д) В отношении активов, обладающих признаками ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. рублей затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

е) организация не проверяет основные средства на обесценение пользуясь льготой п. 38 Приказа Минфина России от 19.09.2020 № 204н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а также использует льготу п. 3 названного Стандарта

- ФСБУ 25/2018 Аренда

В соответствии с п. 28 ФСБУ 25/2018 Общество, пользуясь правом применять упрощенные способы учета, классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

В случае, когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права:

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства

по аренде.

Право пользования активом (далее ППА) отражается на субсчете 01.03 "Арендванное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации и отражается на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества», а величина обязательства по аренде отражается на счете 76.07 «Расчеты по аренде» увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

В случае предоставления арендуемых активов в субаренду, ППА на переданный в субаренду актив не выделяется в отдельный объект.

Доходы от сдачи актива в субаренду отражаются в качестве прочих доходов равномерно в течение срока действия договора (п. 42 ФСБУ 25/2018. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ). В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно выделяются на отдельный субсчет 76.07.5. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве разных компонентов аренды (п. 6 Рекомендации БМЦ P-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Элементы амортизации ППА (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) устанавливаются приказом руководителя на дату признания предмета аренды в учете. В конце каждого отчетного года элементы амортизации подлежат пересмотру, при выявлении необходимости изменения элементов амортизации данное решение оформляется приказом руководителя.

- Запасы (ФСБУ 5/2019)
 - а) Запасы учитываются по фактической стоимости и не создает резервы под обесценение запасов.
 - б) списание запасов производится по средней себестоимости.
- Выручка (доходы) признается по методу начисления.
- Расходы (Затраты) признаются по методу начисления.
- При составлении отчетности (Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах) Общество применяет п.53 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и объединяет показатели по группам.
- Показатели прочих доходов и расходов отражаются свернуто Отчете о финансовых результатах на основании п. 28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- Общество не применяет требования ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» на основании п.3 данного положения.
- Общество не применяет требования ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» на основании п.3 данного положения. Общество не применяет требования

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на основании пп. в) п.11 данного стандарта.

- Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02)
- а) Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости
- б) Общество не производит проверку на обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен
- в) Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости
- г) При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений
- д) Доходы по финансовым вложениям прочими поступлениями
- е) Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации
- ж) Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, признаются прочими расходами.

3. Раскрытие информации, отраженной в Бухгалтерском балансе.

По стр. 1150 «Материальные внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены суммы по следующим показателям:

	в тыс. руб.		
	по состоянию на 31.12.2025	по состоянию на 31.12.2024	по состоянию на 31.12.2023
Всего, в т.ч.	1 732 573	1 341 750	485 448
- инвестиционный актив	1 731 425		

Балансовая стоимость основных средств, отличных от инвестиционного актива

1 110

Выбытия основных средств в 2025г. не было.

Инвестиционный актив сформирован исключительно за счет поступлений автотранспортных средств, полученных по договорам лизинга за период с 2023г по 2025г.

На 01.01.25 из стоимости инвестиционного актива была выделена неарендная компонента, которая нашла отражение на счете 76.07.5 в размере 561 657 т.р.

Стоимость инвестиционного актива в 2025г. формировалась только за счет арендной компоненты.

По стр. 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса числится:

В тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.25	По состоянию на 31.12.24	По состоянию на 31.12.23
Всего, в т.ч.	17 063	0	0
- выданные займы	17 063	0	0

Средняя ставка выданных займов составляет 2/3 ключевой ставки Банка России на каждую отчетную дату.

По стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» числится:

	в тыс. руб.		
	по состоянию на 31.12.2025	по состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Всего, в т.ч.	7 525	7 550	7 013
-денежные средства на расчетных счетах в руб- лях	7 525	7 550	7 013

По стр. 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» числится:

	в тыс. руб.		
	по состоянию на 31.12.2025	по состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Всего, в т.ч.	85 058	17 576	46 416
-дебиторская задолжен- ность	46 531	11 108	46 416
- прочая дебиторская за- долженность	38 527	6 468	

Ограничения имущественных и иных прав Общества на отраженные в Бухгалтерском балансе активы по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Сомнительные долги по состоянию на отчетную дату не выявлены и соответственно оценочное значение (резерв по сомнительной задолженности) не определялось.

По стр. 1410 «Долгосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса числится:

- процентные займы (в условных номерах)

Порядковый номер договора займа (условный) и срок погашения	Сумма заемных средств на начало периода, тыс. руб.	Поступило обязательств, тыс. руб.	Погашено обязательств, тыс. руб.	Сумма заемных средств на конец периода, тыс. руб.
Займ № 1	5849	0		5849
Займ № 2	750	4540	5290	0
Займ № 3	0	14562	14085	477
Займ № 4	0	6225		6225
Займ № 5		16829	13637	3193
Займ № 6		7000		7000
ИТОГО	6599	49156	33012	22744

Среднегодовая ставка полученных долгосрочных займов составляет 2/3 ключевой ставки Банка России.

По стр. 1450 «Другие долгосрочные обязательства» числятся

Исключительно обязательства по лизинговым договорам. Объектом лизинга являются автотранспортные средства. Срок действия договоров – не ранее 2029г. Обязательства по лизингу распределены следующим образом:

	Остаток арендных обязательств с учетом корректировки неарендной компоненты на 01.01.25		Выбыло/поступило арендных обязательств за отчетный период		Поступило/выбыло арендных обязательств за отчетный период		Остаток арендных обязательств с учетом корректировки неарендной компоненты на 01.01.26	
76.07.1, Арендные обязательства		1652862	561637		2606609	0	3696834	
76.07.2, Задолженность по арендным платежам	0	0	555216	555216		0	0	
76.07.5, Проценты по аренде	561657	0	927668	220309		1269016	0	
76.07.9, НДС по арендным обязательствам	275186	0	442474	98956		618704	0	
		815020					1809115	

По стр. 1510 «Краткосрочные заемные средства» числятся задолженность по процентам по долгосрочным займам (в условных номерах)

Порядковый номер договора долгосрочного займа (условный) и срок погашения	Сумма процентов на начало периода, тыс. руб.	Поступило обязательств, тыс. руб.	Погашено обязательств, тыс. руб.	Сумма процентов по долгосрочным займам на конец периода, тыс. руб.
Займ № 1	68	89	156	1
Займ № 2	0	71	31	40
Займ № 3	0	300		300
Займ № 4	0	166	133	33
Займ № 5	0	388	382	6
Займ № 6		249		249
ИТОГО				

По стр. 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» числится:

	в тыс. руб.		
	по состоянию на	по состоянию на	По состоянию на
Наименование показателя пассива	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность	85422	4853	52470
- кредиторская задолженность	84453	4853	52470
- задолженность перед бюджетом, в т.ч. по страховым взносам	969		

4. Раскрытие информации, отраженной в Отчете о финансовых результатах

По строке 2110 отражена «Выручка» Общества за 2025 год по основному виду деятельности видам, оказываемых услуг, тыс. руб.:

Оказание услуг такси и сдача в аренду автомобилей 487213

Общество является арендодателем. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды. Арендные платежи включены в доходы от обычных видов деятельности.

Ограничения использования предмета аренды отсутствуют – лизинговое имущество приобреталось исключительно для работы в такси.

По строке 2120 отражены «Расходы по обычным видам деятельности» Общества за 2025 год по основному виду деятельности в размере 359 255 тыс. руб.:

- Оплата труда	15181

- Страховые взносы, в т. ч. НДС и ПЗ	3056
- Аренда помещений и земельных участков	4937
- Коммунальные расходы	1038
- Материальные расходы	16239
- Программы и обслуживание	1699
- Содержание транспорта	20962
- Предрейсовые осмотры	1170
- Расходы на рекламу	60377
- Расходы на поиск персонала	519
- Юридические услуги	63
- Расходы на страхование	24093
- Транспортный налог	3601
- Амортизация	116995
- Прочие расходы	36357
Итого	306287

По строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражено, тыс. руб.:

За 2025	За 2024
195 030	115

В составе процентов к уплате отражены неарендная составляющая лизингового платежа – проценты лизинговой компании в размере 192 358.

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражено, тыс. руб.:

За 2025	За 2024
23633	122464

В составе прочих доходов отражено в том числе:

- страховое возмещение в размере 20048;
- проценты к получению по выданным займам в размере 1126

По строке 2350 отражены «Прочие расходы» Общества за 2025 год в размере 9439 тыс. руб.:

	За 2025
- расходы на услуги банков	5338
- госпошлина	668
- прочие	3433
Итого	9439

5. Раскрытие информации о бенефициарах

Бенефициарными владельцами являются:

Арманд Варвара Михайловна – 100% уставного капитала

6. Раскрытие прочей информации

Каких-либо финансовых, репутационных, правовых и иных видов рисков, которые существенно могут повлиять на деятельность Общества в последующие 12 месяцев после отчетной даты не выявлено.

Существенные сомнения в допущении непрерывности деятельности отсутствуют.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «БАРБАРИС» _____ /Арманд О.А./

«30» марта 2026 года

