

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РИТЕЙЛ»

Россия, 241035 г. Брянск,
Мкр. Московский, 44Б, оф.11

ОГРН № 1063254003174 выдан
МИФНС № 4 по Брянской обл. 08.02.2006 г
ИНН 3254004420
КПП 325701001

р/с 40702810908000101635
Банк ПАО Сбербанк России
Отделение №8605 г. Брянск
к/с 30101810400000000601
БИК 041501601
Тел. 71-69-75, тел/факс 71-69-75

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «РИТЕЙЛ»

1. Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «РИТЕЙЛ»
Сокращенное наименование	ООО «РИТЕЙЛ»
Юридический адрес	241035, Брянская область, г. Брянск, микрорайон Московский, д. 44Б, офис 11
Фактический адрес	241035, Брянская область, г. Брянск, микрорайон Московский, д. 44Б, офис 11
Почтовый адрес	241035, Брянская область, г. Брянск, микрорайон Московский, д. 44Б, офис 11
Телефон	(4832) 71-69-75
Адрес электронной почты	sekretar@retail32.com
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3254004420
КПП	325701001
Код ОКПО	93374466
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	47.1 «Торговля розничная в неспециализированных магазинах»
Зарегистрировано в	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 4 по Брянской области
Дата государственной регистрации	«08» февраля 2006 г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

Бухгалтерская отчетность ООО «РИТЕЙЛ» за 2024 год составлена с соблюдением принципа непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять ее в обозримом будущем.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт «1С: Бухгалтерия КОРП 8.3» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Численность работающих на конец 2024 г. составила 566 человек.

Основной вид деятельности Общества: розничная торговля

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор – Шевелев Николай Викторович

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 68 421 345,70 рублей.

Уставный капитал Общества в размере

80,23% принадлежит ООО «Ритейл» (ИНН 3254004420);

19,77% принадлежит Шевелеву Николаю Викторовичу (ИНН 320700189810)

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2024 году составили 2 493 374 431,88 руб. (без НДС):

Основной вид деятельности составил 99,9 % от общей выручки.

3. Расходы, связанные с реализацией

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией, в 2024 году составили 476 360 тыс. руб. (без НДС)

Управленческие расходы составили 126 331 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили 350 029 тыс. руб.

В том числе:

- Заработная плата – 184 250 тыс. руб.;
- Отчисления по заработной плате – 55 245 тыс. руб.;
- Материальные затраты – 48 522 тыс. руб.;
- Амортизация ОС, НМА – 16 652 тыс. руб.;
- Амортизация ППА – 40 552 тыс. руб.;
- Коммерческая аренда – 33 373 тыс. руб.;
- Коммунальные расходы – 43 330 тыс. руб.;
- Расходы на связь, интернет – 1 284 тыс. руб.;

- Рекламные расходы – 7 044 тыс. руб.;
- Налоги (имущество, транспорт, земельный, экология) – 2 339 тыс. руб.
- Прочие затраты, в том числе: услуги сторонних организаций; налоги, относимые на затраты – 43 769 тыс. руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

От основного вида деятельности в 2024 году получена прибыль (до налогообложения) в сумме 275 653 тыс. руб.

5. Сведения о принципах ведения бухгалтерского учета организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2024 год утверждена Приказом Генерального директора № 1-УП-2024 от «29» декабря 2023 г.

В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету нематериальных активов, капвложений в нематериальные активы, в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 14/2022.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке без пересчета сравнительных показателей (пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС (п.9 ФСБУ 6/2020).

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Текущий ремонт основных средств полностью списываются на затраты в том периоде, когда данные работы производились.

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 10% первоначальной стоимости основного средства (п.10 ФСБУ 6/2020)

Элементы амортизации объекта основных средств. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Первоначальная стоимость НМА Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования НМА. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п. 30 ФСБУ 14/2022).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относятся к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете (п. 7 ФСБУ 14/2022).

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете (п. 9 ФСБУ 14/2022).

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по фактической себестоимости приобретения и изготовления группы МПЗ.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в размере фактической стоимости.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2024 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. – 61 266 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. – 348 278 тыс. руб.

6. Сведения об аудиторе организации

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год является ООО «ДЖИДИЭС ЭККАУНТИНГ» (ИНН 7728825063), который был утвержден учредителем Общества.

Место нахождения аудитора:

117465, Россия, г. Москва, ул. Теплый Стан, дом 3, корпус 1, помещение I, комната 5

7. Сведения об операциях со связанными сторонами

В 2024 году у Общества не было хозяйственных операций с аффилированными лицами.

8. Сведения о государственной помощи

В 2024 году Общество государственной помощи не получало.

9. Информация о событиях после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

10. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

У Общества есть оценочные обязательства на 31.12.2024 г. на ликвидацию основных средств (демонтаж), сформированное в соответствии с ФСБУ 6/2020.

11. Информация об участии в совместной деятельности

В 2024 году Общество не вело и не планирует вести с другими организациями совместную деятельность.

12. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать свою деятельность.

13. Информация о судебных разбирательствах

Арбитражный суд Брянской области:

Дело А09-10545/2023 по иску ООО «Ритейл» к МУП «Брянский городской водоканал», взыскание убытков, вызванных затоплением товарных запасов, порчи имущества на торговой точке Супермаркет «Корица №1» по адресу г. Брянск, ул. Ромашина, 35, сумма требований в размере 466 007,55 руб.

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В 2024 году Обществом не было случаев ведения финансово-хозяйственной деятельности с рисками.

15. Раскрытие информации о влиянии на показатель нераспределенной прибыли – выход участника из общества

На основании Заявления от 02.12.2024 г. участника общества Алехина Игоря Ивановича о выходе из общества, 10 декабря 2024 года внесена Запись в ЕГРЮЛ о прекращении у участника обязательных прав в отношении юридического лица ООО «Ритейл». Доля вышедшего участника в уставном капитале в размере 80,23% перешла к Обществу.

Вышедшему из общества участнику Алехину А.И. выплачена действительная стоимость доли в полном объеме в размере 316 645 тыс.рублей на основании Справки-расчета от 02.12.2024 по данным Бухгалтерской отчетности на 30.09.2024 года и Расчета чистых активов на 30.09.2024 года в размере.

16. Раскрытие информации о влиянии на показатель нераспределенной прибыли применения инвестиционного вычета

Организация с 2023 года является участником национального проекта «Производительность труд», и применяет инвестиционный налоговый вычет в отношении объектов основных средств.

Правомерность использования инвестиционного налогового вычета подтверждают:

- 1) Соглашение 26 от 15.11.2022 года о взаимодействии при реализации мероприятий национального проекта «Производительность труда» между Департаментом экономического развития Брянской области.
- 2) Соглашение о сотрудничестве №10 от 01.02.2023 года в целях реализации национального проекта «Производительность труда», федерального и регионального

проектов «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях».

В 2024 году сумма инвестиционного вычета по налогу на прибыль, который применен Организацией в отношении расходов на приобретение ОС или расходов на их достройку, реконструкцию и модернизацию, составила 37 902 тыс.рублей. Сумма инвестиционного вычета указана в расшифровке суммы по строке 2460 Ф2 ОФР Бухгалтерской отчетности за 2024 год.

17. Раскрытие информации о влиянии на показатель нераспределенной прибыли эффекта перехода на ФСБУ 14/2022

Переход на ФСБУ 14/2022 в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА (п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020).

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация нематериальных активов и первоначальная стоимость капитальных вложений в нематериальные активы (Рекомендация Р-155/2023-КпР "Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы")

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31 декабря 2024 года составила 79 356 тыс. рублей. Из них:

257 009 тыс. рублей – заработанная прибыль отчетного 2024 года, которая отражена в ОФР за 2024 год по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» в графе «За 2024 год»;

-25 000 тыс.руб. – суммы выплаченных в 2023 году дивидендов участникам Общества;

-316 645 тыс.руб. – сумма выплаты действительной доли вышедшему участнику Общества;

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31 декабря 2023 года составила 163 992 тыс. рублей. Из них:

195 037 тыс.руб. – заработанная чистая прибыль 2023 года, которая отражена в ОФР за 2023 год по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» в графе «За 2023 год»;

-30 000 тыс.руб. – суммы выплаченных в 2023 году дивидендов участникам Общества;

-327 тыс.руб. – убыток в виде суммы корректировки по ФСБУ 14/2022 в межотчетный период;

18. Об отражении в отчетности за 2024 год информации об изменении ставки по налогу на прибыль

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организации установлена в размере 25% (подпункт а) пункта 50 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 следует, что величина отложенных налоговых активов и (или) налоговых обязательств подлежит пересчету на дату (31.12.2024), предшествующую дате (01.01.2025) начала применения измененных ставок с отнесением возникшей разницы на счет учета прибылей и убытков (счет 99 «Прибыли и убытки»).

Кроме того, Приказом Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н, в частности пункты 14 и 15 ПБУ 18/02 были дополнены после слов «пересчету» словами «на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок».

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 года в учете Организации 31 декабря 2024 году сделаны соответствующие записи:

Дт 09 Кт 99 – (19 742 тыс.руб.) увеличена сумма отложенного налогового актива;
Дт 99 Кт 77 – (19 947 тыс.руб.) увеличена сумма отложенного налогового обязательства.

В Бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 отражению следующая информация:
- по строкам 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса отражены суммы отложенных налоговых активов и обязательств с учетом пересчета;
- по строке 2412 «отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых в результатах разницы, возникшей от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств.

19. Раскрытие информации о начале реорганизации юридического лица

На основании Решения единственного участника Общества от 11.12.2024 года подано Заявление о реорганизации ООО «Ритейл» путем присоединения к нему следующих юридических лиц: ООО «БРЯНСКИЙ ДОМ» (3232036404), ООО «СИЕСТА» (3257067926), ООО «РОДОНИТ» (3245019484), ООО «АРИЕС» (9729324916), ООО «СТАГИР» (9723120200), ООО ТД ЖУРАВЛИ (3254501180), ООО «АРЕНДА-ТРЕЙД» (3257022192), ООО «ВКУСНЫЙ МИР» (3257073493), ООО «СМАРТБИТ» (3257085146).

Запись о начале процесса реорганизации внесена в ЕГРЮЛ 17.12.2024 года.

Генеральный директор
Шевелев Н.В.



«05» марта 2025 г.