

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности

ООО «РИТЕЙЛ»

за 2024 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ритейл» за 2024 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

Организация и сферы деятельности

ООО «Ритейл»

Государственный регистрационный номер: 1162511054661

ИНН 2511101066, КПП 251101001.

ФИРМЕННОЕ НАИМЕНОВАНИЕ И МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

ООО "Ритейл" (Приморский край; ИНН 2511101066) зарегистрировано 29 декабря 2016 года регистрирующим органом Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №9 по Приморскому краю.

Уставный капитал Общества – 1000 000 руб.

Тип собственности ООО "Ритейл" - Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности ООО "Ритейл" - Частная собственность.

Численность работников – 11 человек.

Основные виды деятельности ООО "Ритейл": Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (46.73).

СВЕДЕНИЯ О СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ

Общество не имеет структурных подразделений.

ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ОБЩЕСТВА

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности имущество, учитываемое на его балансе. Общество может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание место его нахождения. В печати может быть также указано фирменное наименование Общества на любом иностранном языке или языке народов Российской Федерации.

Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной идентификации.

Общество не осуществляет внешнеэкономической деятельности.

Общество может иметь дочерние и зависимые общества с правами юридического лица на территории Российской Федерации и за пределами территории Российской Федерации.

ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО УСТАВУ

- Сдача в аренду объектов недвижимости жилого и нежилого значения;
- Хранение, оптовая и розничная торговля, а также посредническая деятельность при торговле следующими непродовольственными товарами: строительные и отделочные материалы; бытовые и профессиональные электротовары и осветительные приборы, санитарно-технические товары; скобяные изделия, двери и фурнитура, бытовая химия, синтетические моющие средства, обои и напольные покрытия, лакокрасочные материалы и материалы для остекления, светильники, садово-огородная техника и инвентарь, лесоматериал, металлические и неметаллические конструкции, кирпич, изделия из стекла и керамики, ножевые изделия, бытовая мебель, двери и мебельная фурнитура, ручной инструмент и электроинструмент, деревообрабатывающие станки, изделия из черного и цветного металла, водопроводное и отопительное оборудование, различная домашняя утварь, посуда, изделия из фарфора и фаянса, прочие товары народного потребления;
- Погрузо-разгрузочные работы, работы по приемке и выдачи товара, проверке его качества и количества, работы по перевалке и по обработке товара/груза/, прочие складские услуги;
- Услуги охраны товара и имущества третьих лиц;
- Создание магазинов, торговых центров, гостиниц, складов, ресторанов, кафе и других торговых точек;
- Посредническая коммерческая деятельность;
- Ремонт и обслуживание автотранспорта, перевозка грузов и прочие транспортные услуги, сдача в аренду автотранспорта;
- Строительство, ремонт отделка и эксплуатация зданий и сооружений производственного, торгового, культурного, жилого строительно-бытового назначения, в т.ч. для собственного потребления;
- Инвестиционно-финансовая деятельность, информационные и консультативные услуги, транспортные, сервисные, агентские, представительские услуги;
- Организация и эксплуатация автостоянок;
- Общество вправе осуществлять иные виды деятельности.

СВЕДЕНИЯ ОБ УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ОБЩЕСТВА

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000(один миллион рублей) рублей 00 копеек.

СВЕДЕНИЯ О РАЗРЕШИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТАХ ОБЩЕСТВА

Лицензий ООО «Ритейл» не имеет.

1.1. Информация о существенных событиях

За отчетный период существенные события отсутствуют.

1.2. Информация об аудиторе

Проверка Аудитором бухгалтерской и финансовой отчетности Общества не обязательна.

1.3. Информация о связанных сторонах

Сделки с аффилированными лицами в 2024 году не осуществлялись.

Дивиденды в 2024 году не выплачивались.

Основным управленческим персоналом в отчетном периоде являлся

Директор общества – Скирута Марина Михайловна.

Связанными сторонами по состоянию на 31.12.2024 года являются

№ п/п	ФИО связанной стороны	Связь	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	Гопша Олег Львович	Учредитель	Доля участия в УК 100%	14.04.2017г..	Устав	100	отсутствуют	отсутствуют
	Скирута Маринв Михайловна	Директор	Приказ о вступлении в должность	29.12.2016г..	Устав	0	Текущая деятельность	отсутствуют
	ИТОГО							

1.4. Динамика валовой прибыли за 2024 год в сравнении с 2023 годом.

Вид деятельности	Выручка (тыс.руб.)		Себестоимость (тыс.руб.)		Прибыль (тыс.руб)		Динамика прибыли
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	
Оптовая торговля	386969	708 821	345870	635 485	41099	73336	-32237

В 2024г. прибыль от основной деятельности составила 41099 тыс. руб. без управленческих и коммерческих расходов.

Выручка, по сравнению с 2023 годом, уменьшилась на 321852 тыс. руб., и себестоимость - уменьшилась на 289615 тыс. руб., в итоге, валовая прибыль уменьшилась - на 32237 тыс. рублей.

Снижение выручки объясняем прекращением поставок товаров в связи с расторжением договоров.

Из-за снижения объемов поставок по отдельным товарам, поставщики прекратили начисление бонусов.

Снижение себестоимости товаров не происходит из-за увеличения тарифов на доставку.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса, достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности,

формирование полной и достоверной информации таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Российским законодательством.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным, если срок не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 г., утвержденной приказом от 30.12.2021г. № б/н, которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Принятая Учетная политика ООО «Ритейл» на 2024 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2.2. Основные изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с 2023 годом

В Учетную политику внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА).

Квалификация объектов в составе НМА.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. 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.

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.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего

объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости с учетом затрат на приобретение.

Амортизация НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) альтернативным способом (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности).

(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)

На отчетную дату у организации отсутствуют активы подлежащие отражению в бухгалтерском учете в связи с началом применения с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020(применительно к капитальным вложениям в НМА).

2.3 Нематериальные активы

Нематериальные активы предприятие не имеет.

2.4. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.

В фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств включаются:

- суммы, уплачиваемые согласно договора поставщику;
- суммы, уплачиваемые за информационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- фактические затраты на доставку объектов основных средств и приведения их в состояние, пригодное для использования.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они были приняты, допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации.

Объекты основных средств стоимостью менее 100 000 рублей за единицу принимаются на учет, как ТМЦ и списываются на затраты производства по мере их отпуска в производство (одновременно учитываются на забалансовом счете).

Амортизация основных средств начисляется линейным методом. В Обществе не применяется механизм ускоренной амортизации, не используются понижающие коэффициенты для расчета амортизации основных средств.

2.5. Материально-производственные запасы

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

В Обществе установлен метод оценки материально-производственных запасов по фактической стоимости на счете 10 «Материалы».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. Фактическая стоимость использованных материально-производственных запасов определяется ежемесячно.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

2.7. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на конец отчетного периода в Обществе отсутствуют.

2.8. Порядок создания резервов

Общество создает резервы по сомнительным долгам и по отпускам согласно ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

2.9. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/08, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. . № 107н.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов Общество имеет.

2.11. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

2.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

2.13. Порядок учета государственной помощи

Государственную помощь Общество не получало.

2.14. Условные факты хозяйственной деятельности

На 31.12.2023г. нет обоснованных претензий к обществу.

2.15. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты общество не имеет.

2.16. Обеспечение сопоставимости показателей отчета о прибылях и убытках.

В целях обеспечения сопоставимости показателей текущего года с прошлым отчетным периодом корректировка не производилась.

3. Анализ и оценка структуры баланса

По состоянию на 31 декабря 2024 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2024	Норматив (*)
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,351	0,549	0,2 - 0,5
Коэффициент текущей ликвидности	2,060	2,570	> 1
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,296	0,326	> 0.1
Рентабельность продаж от реализации	2,2	-0,45	>0
Чистые активы	55 420	45943	

Для справки:

Коэффициент абсолютной ликвидности определяется как отношение суммы (денежных средств предприятия и краткосрочных финансовых вложений) строк 1250 и 1240 баланса к (краткосрочным обязательствам) разделу V

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность предприятий оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Он определяется как отношение фактической стоимости находящихся в наличии у предприятий оборотных средств в виде производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов (итог II раздела актива баланса) к наиболее срочным обязательствам предприятий в виде краткосрочных кредитов банков, краткосрочных займов и кредиторской задолженности (итог V раздела пассива баланса).

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятий, необходимых для их финансовой устойчивости. Он определяется как отношение разности между объемами источников собственных средств (итог III раздела пассива баланса) и фактической стоимостью основных средств и прочих внеоборотных активов (итог I раздела актива баланса) к фактической стоимости находящихся в наличии у предприятий оборотных средств в виде производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов (итог II раздела актива баланса).

Рентабельность продаж по прибыли от реализации определяется как отношение (прибыли от продаж) строка 2200 формы 2 к (выручке от продаж) строке 2110 формы 2 бухгалтерской отчетности за год.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Задолженность дебиторская

Вид задолженности	Остаток на 1 января 2025 г	Остаток на 1 января 2024 г
1	2	3
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	369	2 552
Расчеты с покупателями и заказчиками	64387	23 981
ИТОГО:	64756	26 533

4.2. Задолженность кредиторская

Вид задолженности	Остаток на 1 января 2025 г	Остаток на 1 января 2024 г
1	2	3
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	38433	60 454
Расчеты с покупателями и заказчиками	937	18 423
ИТОГО:	39370	78 877

4. Условные факты хозяйственной деятельности

4.1 Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «Ритейл» за 2024 год

4.2. Существующие и потенциальные иски против Общества отсутствуют.

4.3. Обеспечения обязательств полученные и выданные у Общества отсутствуют.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 года у ООО "Ритейл" произошло снижение прибыли.

Данный факт произошел в результате снижения выручки от реализации покупных товаров.

Снижение выручки объясняем прекращением поставок товаров в связи с расторжением договоров.

Из-за снижения объемов поставок по отдельным товарам, поставщики прекратили начисление бонусов.

Снижение себестоимости товаров не происходит из-за увеличения тарифов на доставку. Расходы на продажу так же не сокращаются из-за увеличения размера оплаты труда, страховых взносов с ФОТ.

Планируем в 2025г. исправить ситуацию, а в частности:

- при невозможности заключения договоров с другими поставщиками - расторжение договоров аренды;
- сокращение численности сотрудников.

Директор ООО «Ритейл»



М.М. Скирута

20 марта 2025 года