Общество с ограниченной ответственность
«Ритейл Финансы Аудит»

301361, Тульская область, г. Тула, ш. Одоевское, д. 69
ИНН 7104504799, КПП 710401001, ОГРН 1087154019260
р/с 40702810311740000851 в ТУЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8604 ПАО СБЕРБАНК
к/с 30101810300000000608, БИК 047003608

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

Общество с ограниченной ответственностью «Ритейл Финансы Аудит» (сокращенное фирменное название – ООО «Ритейл Финансы Аудит») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: Тульская обл., г.Тула, ш. Одоевское, дом 69

ООО «Ритейл Финансы Аудит») (далее – Общество) зарегистрировано 19.05.2008г.

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Основной вид деятельности – Розничная торговля медицинскими товарами и ортопедическими изделиями

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором Общества.

Среднесписочная численность, работающих в Обществе в 2024 году, составила 82 человека, в 2025 году 103а человека.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ.

ООО «Ритейл Финансы Аудит» применяет общую систему налогообложения, применяет раздельный учет НДС.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным Раконом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе образцов форм, рекомендованных Минфином России Приказом от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за год.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности датой считается последний день отчетного периода. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Информация о чистых активах Общества в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Справочно». Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России).

Ответственным за ведение бухгалтерского и налогового учета, а также подготовку бухгалтерской и иной отчетности Обществом является главный бухгалтер.

События после отчетной даты.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

Основные положения Учетной политики.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается исходя из срока действия свидетельства на товарный знак.

(Основание: п. п. 26, 27 ПБУ 14/2007)

Начисление амортизации по всем объектам НМА производится линейным способом

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками отнесения их к основным средствам, но имеющих стоимость ниже установленного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете МЦ.04.

Амортизацию по всем остальным объектам ОС начислять линейным способом.

При определении сроков полезного использования основных средств ориентироваться на сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Расходы на регулярный плановый капитальный ремонт признавать в качестве отдельных инвентарных объектов в случае, если стоимость ремонта превышает 50% балансовой стоимости ремонтируемого объекта ОС.

Амортизацию по всем объектам ОС начислять с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Начисление амортизации по всем объектам ОС прекращать с месяца, следующего за месяцем списания с учета.

Все объекты ОС учитывать на балансе по первоначальной стоимости (без переоценки).

К основным средствам относятся активы, первоначальная стоимость превышает 100000 рублей.

Учет капитальных вложений в основные средства ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) на основании п. 26 ФСБУ 26/2020.
В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" на основании п. 49 ФСБУ 6/2020.

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном законодательством порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (например, акции одного эмитента), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на конец месяца, производится по первоначальной стоимости последних по времени приобретений.

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения) производится на последнюю дату отчетного периода, в котором до окончания срока погашения (обращения) остается 365 (или 366) дней.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества ежеквартально при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается приказом Общества на основании предложений и рекомендаций комиссии.

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.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится 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.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

В Отчете о финансовых результатах величина созданного резерва под обесценение запасов, в т.ч. увеличение и восстановление ранее созданного резерва, отражается по статье «Себестоимость продаж». При продаже запасов, используемых в ходе обычных видов деятельности, величина восстановления резерва под их обесценение относится на уменьшение показателя статьи «Себестоимость продаж».

В состав доходов от обычных видов деятельности, входят доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества и автотранспорта. Остальные доходы относятся к прочим.

В состав расходов по обычным видам деятельности входят:

Амортизация, расходы на электроэнергию, отопление, воду и стоки, связь, эксплуатационные и коммунальные услуги, обслуживание и ремонт оборудования, текущий ремонт, расходы на охрану, юридические услуги, расходы на оплату труда и налоги, расходы на аренду земли и аудит.

Остальные расходы относятся к прочим.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

Формирование резервов

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) невозможность удержания имущества должника;

в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Резерв рассчитывается в процентах от величины сомнительного долга, в зависимости от длительности просрочки:

- менее 45 дней - 0%;
- от 45 до 90 дней - 50%;
- свыше 90 дней - 100%.

Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки без учета НДС.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах по отдельной статье «Налог на прибыль» (строка 2410) в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

Отложенный налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается по отдельной статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» (строка 2530) отчета о финансовых результатах.

Изменений, внесенных в учетную политику по сравнению с 2023 годом, не было.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса раскрыты в таблице:

Наименование	ИНН	Адрес местонахождения	Вид финансового вложения	Остаток задолженности на 31.12.2025, тыс.руб.	Срок окончания договора	Процентная ставка
ООО "Тысяча мелочей"	7102001366	300041, Тульская обл, г.Тула, ул.Пушкинская д.32	Вклад в уставной капитал	32 769,0		
ООО "СПАР Тула"	7104044982	300026, г.Тула, ул. Маршала Жукова, д.5	Договор беспроцентного займа №б/н от 24.12.2024	7460,0	31/12/2030	

Общество не является участником консолидированной группы налогоплательщиков.

Сделок, признаваемых контролируемыми в соответствии со ст. 105.14 НК РФ, в 2025 г. не было.

В 2025 году выручка от основной деятельности – Розничная торговля медицинскими товарами и ортопедическими изделиями – 392138 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности – 391322 тыс. руб.
Проценты к уплате – 10733 тыс. руб.

Прочие доходы - 14 545 тыс. руб, из них:
- торговая премия – 11 031 тыс.руб.
- оприходование излишком – 1 486
-прочие внереализационные доходы – 2 028 тыс.руб.

Прочие расходы – 7471 тыс. руб. из них:
- комиссия за экваринг – 4 725 тыс руб.
- прочие расходы – 2 746 тыс. руб.

Убыток до налогообложения – 2843 тыс. руб.
Налог на прибыль – 868 тыс.руб
Чистый убыток - 3711 тыс. руб.

В 2024 году выручка от основной деятельности – Розничная торговля медицинскими товарами и ортопедическими изделиями – 308 450 тыс. руб.

Себестоимость продаж – 115 758 тыс. руб.
Коммерческие расходы – 193 656 тыс. руб.
Проценты к уплате – 4 506 тыс. руб.

Прочие доходы - 8 760 тыс. руб, из них:
Прочие расходы – 4 999 тыс. руб. из них:
Убыток -1 442 тыс. руб.

Дивиденды в 2025 году не распределялись и не выплачивались. Базовая прибыль на акцию в 2025 году составила 0,0 тыс. рублей, в 2024 году 0,0 тыс. рублей.

ООО «Ритейл Финансы Аудит» сообщает, что в 2025г. осуществлялись финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами:

Наименование	ИНН	Адрес местонахождения	Признак связанной стороны	Характер операции	Сумма операции, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2025, тыс.руб.
Жуков Антон Андреевич	711871849527		Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа	Трудовой договор	634452	0

Конечным бенефициаром по состоянию на 31.12.2025 являлся Белобрагина Александра Геннадиевна (гражданка РФ).

По состоянию на 31.12.2025 г. незавершенных судебных разбирательств с контрагентами нет. Условные активы и условные обязательства отсутствуют.
Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков работникам в 2025 году не создавался.

ООО «Ритейл Финансы Аудит» не выдавало поручительств в 2025г. в пользу третьих лиц.

Нами было проанализировано исполнение заемщиками своих обязательств по кредитным договорам. По состоянию на 31.12.2025 года нарушений не установлено.

ООО «Ритейл Финансы Аудит» имеет следующую задолженность по полученным займам и процентам:

Кредитор	Номер договора, дата получения/возврата	Ставка, % годовых	Остаток задолженности займа на 31.12.2025г., тыс. руб.	Остаток задолженности по процентам на 31.12.2025г., тыс. руб.
АО Посудохозяйственный	Договор №24/07 от 24.04.2014 г.	0	4870	595
АО Посудохозяйственный	Договор №22/07 от 24.07.2010 г.	0	4430	564
ООО ИМПУЛЬС	Договор №18/07 от 18.07.2017 г.	0	0	90
ООО Рубан	Договор №28/12 от 28.12.2023 г.	0	0	4
ООО СКАТ	Договор б/н от 30.05.2025 г.	0	0	1

ООО СНЕДЬ	Договор 22/11 от 22.11.2023 г.	16	1510	351
ООО ТД СТЭП-1	Договор 10/10 от 10.10.2017 г.	16	45493	10208
ООО ТОНУС	Договор 04/09 от 04.09.2020 г.	0	0	70
Итого займы полученные:			56303	11 883

Сумма начисленных в 2025 году процентов была отнесена в прочие расходы.

Оплата труда управленческого персонала в 2025 году составила 180 тысячи рублей, в 2024 году составила 182 тысячи рублей.

В 2025 году продолжались внешнеполитические события, связанные с действиями Правительства Российской Федерации по признанию независимости Луганской и Донецкой народных республик и началом специальной военной операции по демилитаризации Украины. Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию.
В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

Руководство Общества считает, что организация находится в стабильном, устойчивом финансовом положении по состоянию на текущую дату. По оценке руководства, финансовое положение ООО «Ритейл Финансы Аудит» позволяет осуществлять эффективную финансово хозяйственную деятельность в течение, как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Планы ликвидации и реорганизации у руководства Общества отсутствуют.

Директор
ООО «Ритейл Финансы Аудит» Жуков А.А.