

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ритейлсервис 42» (далее – Общество) за период с 01.01.2025 по 31.12.2025г., бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Раздел 1. Общие сведения об ООО «Ритейлсервис 42»

Общество образовано 27.05.2016г. и занимается розничной торговлей продовольственными и непродовольственными потребительскими товарами, ОКВЭД 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

Размер уставного капитала организации: 1 млн. рублей, оплачен полностью.

На 31.12.2025г. общество имеет 24 иных обособленных подразделений.

Среднесписочная численность персонала Общества составила по состоянию на 31 декабря 2024 г. 345 человек, по состоянию на 31 декабря 2025 года 367 человек.

Учредителем Общества является:

АО "АРТКОММ" ИНН 9715384320

Единоличный исполнительный орган Общества:

Директор: Платоненко Евгения Викторовна.

Аудит по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год проводит Аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «Объединенная Аудиторская Группа», член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12406015203,

Договор на проведение обязательного аудита № 24/02-26-35 от 26.02.2026г.

Вознаграждение аудитора за 2025 год составит 120 000 руб.

Активы организации расположены на территории Российской Федерации.

Раздел 2. Основные положения учетной политики.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
 - допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
- Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Раздел 3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3.1 Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	77 750	(32 174)	131	-	-	(7 868)	-	-	-	-	-	77 882	(40 042)
	За 2024 г.	64 072	(24 215)	13 679	-	-	(7 959)	-	-	-	-	-	77 750	(32 174)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	77 750	(32 174)	-	-	-	(7 864)	-	-	-	-	-	77 750	(40 038)
	За 2024 г.	64 072	(24 215)	13 679	-	-	(7 959)	-	-	-	-	-	77 750	(32 174)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	131	-	-	(4)	-	-	-	-	-	131	(4)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	33 058	45 576	39 857
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	32 931	45 576	39 857
Офисное оборудование	127	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	4 782	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 782	-	-

3.2 Запасы.

Учет производственных запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно п. 9ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Приобретенные товары для перепродажи учитываются в учете по стоимости приобретения. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	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	3а 2025 г.	1 370 750	-	5 200 958	(5 285 070)	-	-	X	X	1 286 638	-
	3а 2024 г.	1 389 859	-	5 273 118	(5 292 227)	-	-	X	X	1 370 750	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	14 141	(14 134)	-	-	-	-	7	-
	3а 2024 г.	5	-	36 226	(36 231)	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	1 370 750	-	5 186 817	(5 270 936)	-	-	-	-	1 286 631	-
	3а 2024 г.	1 389 854	-	5 236 892	(5 255 996)	-	-	-	-	1 370 750	-

3.3 Дебиторская задолженность

Общество не создает резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице 7.1

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	61 575	-	37 621	-	(76 192)	(3 333)	-	-	19 821	-
	3а 2024 г.	70 717	-	42 184	-	(47 403)	(3 913)	-	-	61 575	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	20 072	-	(20 072)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	13 415	-	(13 415)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	50 770	-	4 010	-	(39 182)	(3 333)	-	-	12 414	-
	3а 2024 г.	69 150	-	16 238	-	(30 695)	(3 913)	-	-	50 770	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	35	-	6 525	-	(6 353)	-	-	-	207	-
	3а 2024 г.	565	-	2 487	-	(3 018)	-	-	-	35	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	10 647	-	-	-	(10 555)	-	-	-	92	-
	3а 2024 г.	650	-	9 997	-	-	-	-	-	10 647	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	6 843	-	-	-	-	-	6 843	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	124	-	172	-	(30)	-	-	-	266	-
	3а 2024 г.	352	-	47	-	(276)	-	-	-	124	-
Итого	3а 2025 г.	61 575	-	37 621	-	(76 192)	(3 333)	-	X	19 821	-
	3а 2024 г.	70 717	-	42 184	-	(47 403)	(3 913)	-	X	61 575	-

3.4 Кредиторская задолженность.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 751 823	6 046 877	23	(6 177 266)	(1 062)	1 620 397	
	За 2024 г.	1 685 751	6 142 005	-	-6072323389	(3 611)	1 751 823	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 610 384	5 964 565	-	(6 087 856)	(215)	1 486 877	
	За 2024 г.	1 616 101	6 064 567	-	(6 068 395)	(1 889)	1 610 384	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	50 004	38 981	23	(45 710)	(846)	42 452	
	За 2024 г.	22 982	30 604	-	(1 860)	(1 722)	50 004	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	35	146	-	(35)	-	146	
	За 2024 г.	565	35	-	(565)	-	35	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	4 608	4 608	-	(4 608)	-	4 608	
	За 2024 г.	5 608	-	-	(1 001)	-	4 608	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 905	6 630	-	(1 481)	-	11 053	
	За 2024 г.	3 960	1 945	-	-	-	5 905	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	33 750	7 594	-	-	-	41 343	
	За 2024 г.	-	33 750	-	-	-	33 750	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	37 575	-	-	(37 575)	-	-	
	За 2024 г.	30 434	7 140	-	-	-	37 575	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 966	4 815	-	-	-	8 781	
	За 2024 г.	1	3 965	-	-	-	3 966	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	5 597	19 537	-	-	-	25 135	
	За 2024 г.	6 099	-	-	(502)	-	5 597	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	2	-	-	-	2	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	1 751 823	6 046 877	23	(6 177 266)	(1 062)	1 620 397	
	За 2024 г.	1 685 751	6 142 005	-	(6 072 323)	(3 611)	1 751 823	

3.5 Оценочные обязательства

Создан резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025г. в сумме 1787 тыс.руб.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2025 года.

3.6 Доходы

Выручка от продажи товаров, оказания услуг признавалась по мере продажи товаров, покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

3.7 Расходы

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 251 074	5 286 483
Затраты на оплату труда	342 393	304 190
Отчисления на социальные нужды	102 579	91 452
Амортизация	7 868	7 959
Прочие затраты	405 032	431 166
Итого по элементам	6 108 946	6 121 250
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 108 946	6 121 250

В составе прочих расходов учитываются:

- Реклама
- Комунальные услуги

- Ремонт оборудования и оргтехники
- Оплата налогов
- Охрана, связь
- Расходы на услуги банков

Раздел 4. Операции со связанными сторонами и собственниками.

Связанными сторонами и собственником Общества является АО "АРТКОММ" ИНН 9715384320 Доля участия связанной стороны в уставном капитале -100%.

Наименование контрагента-связанной стороны или собственника	Основание в силу, которого стороны являются связанными (характер взаимоотношений)	Содержание операции	Сумма операции (тыс. руб.)	Величина дебиторской/кредиторской задолженности (тыс. руб.)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
1	2	3	4	5	6
АО "АРТКОММ"	Решение единственного участника	Дивиденды	58 892,00	0	Выплачена в 2025г.
АО "АРТКОММ"	Решение единственного участника	Дивиденды	45 100,00	45 100,00	Выплата до 31.03.2026г.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Директор

Платоненко Е.В.