

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год
ООО «РИТЕЙЛЕР ГРУПП»**

1. Общая информация

ООО «РИТЕЙЛЕР ГРУПП» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством РФ (ОГРН) – 1157154027480.

ООО «РИТЕЙЛЕР ГРУПП» присвоен ИНН 7107109839 КПП 710701001.

Юридический адрес: 300041, Тульская обл, Тула г, Никитская ул, дом № 7, помещение 26.

Почтовый адрес: 300041, Тульская обл, Тула г, Никитская ул, дом № 7, помещение 26

Деятельность Общества характеризуется следующими кодами Общественного классификатора:

ОКПО 24643599

ОКФС 16

ОКОПФ 12300

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:
47.65 - Торговля розничная играми и игрушками в специализированных магазинах.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 (десять) тыс. руб., полностью оплачен.

Участниками Общества являются:

Наименование	Информация	Количество долей	В денежном выражении (тыс. руб.)
ЧУЕВА ИРИНА ЕВГЕНЬЕВНА	Гражданин РФ	50	5,0
ЧУЕВ АЛЕКСЕЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ	Гражданин РФ	50	5,0
Итого:		100%	10,0

На 31.12.2025 г. конечным бенефициаром Общества является:

- Чуева Ирина Евгеньевна;
- Чуев Алексей Валентинович.

Единоличный исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

В 2015 году и по настоящее время Генеральным директором Общества является Чуева Ирина Евгеньевна, назначенный Решением единственного участника ООО «РИТЕЙЛЕР ГРУПП» от 19.10.2015 г.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

На 2025 г. внесены изменения в Учетную политику Организации для целей бухгалтерского учета в связи с применением:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157Н
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В том числе:

- Федерального Закона "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ,
- Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, Положений по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Суммы авансов и предварительных оплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом налога НДС.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, и относятся на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Изменение резерва по сомнительным долгам отражается в бухгалтерском учете и отчетности как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/2008. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная на последний день отчетного года на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, в балансе показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации)
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от продажи продукции, оказании услуг. Выручка от деятельности признается в бухгалтерской отчетности по методу начисления в момент отгрузки товаров, выполнения работ.

Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н.

Расходы организации в зависимости от их характера. Условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- коммерческие расходы,
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы от продажи продукции, оказании услуг. Расходы от деятельности признаются в бухгалтерской отчетности по методу начисления в момент отгрузки товаров, выполнения работ.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», в том случае, если они имеют долгосрочный

характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г. №114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Генеральный директор
ООО «РИТЕЙЛЕР ГРУПП»

И.Е.Чуева

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период		На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2024 г. ²					()						
	за 2025 г. ³					()						
в том числе:	за 2024 г. ²					()						
	за 2024 г. ²					()						
(вид, группа)	за 2024 г. ³					()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2024 г. ²	210		51	()						161	
	за 2025 г. ³	161			()						161	
в том числе:	за 2024 г. ²	210		51	()						161	
Предоставленные займы	за 2024 г. ²	210		51	()						161	
	за 2025 г. ³	161			()						161	
Итого	за 2024 г. ²	210		51	()						161	
	за 2025 г. ³	161			()						161	

7. Дебиторская задолженность

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	за 20 24 г. ²		()			()	()				()
	за 20 25 г. ³		()			()	()				()
всего											
в том числе:	за 20 24 г. ²		()			()	()				()
(вид)	за 20 25 г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность	за 20 24 г. ²	35	()			()	()			35	()
	за 20 25 г. ³	35	()			()	()			35	()
всего											
в том числе:	за 20 24 г. ²	35	()			()	()			35	()
Расчеты с поставщиками и подрядчиками											
(вид)	за 20 25 г. ³	35	()			()	()			35	()
Итого	за 20 24 г. ²	35	()			()	()		X	35	()
	за 20 25 г. ³	35	()			()	()		X	35	()

с. 17

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 25 г. ⁶		На 31 декабря 20 25 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
(вид)						

8. Обязательства

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)					На конец периода
				поступило		списано		переклассифицировано	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за					()	()		
	20 24 г. ²					()	()		
	за					()	()		
	20 25 г. ³					()	()		
в том числе:	за					()	()		
Расчеты с по	20 24 г. ²					()	()		
(вид)	за					()	()		
	20 25 г. ³					()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	за					()	()		
	20 24 г. ²		544	1284		(1328)	()		500
	за					()	()		
	20 25 г. ³		500			(5)	()		495
в том числе:	за					()	()		
Расчеты с поставщиками и заказчиками	20 24 г. ²		544	1279		(1328)	()		495
(вид)	за					()	()		
	20 25 г. ³		495			()	()		495
Расчеты по налогам и сборам	20 24 г. ²			5		()	()		5
(вид)	за					()	()		
	20 25 г. ³		5			(5)	()		
Итого	за					()	()	X	
	20 24 г. ²		544	1284		(1328)	()	X	500
	за					()	()	X	
	20 25 г. ³		500			(5)	()	X	495

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На	На 31 декабря	На 31 декабря
	20 г. ⁵	20 г. ⁶	20 г. ⁷
Всего			
в том числе:			
(вид)			

Генеральный директор
ООО «РИТЕЙЛЕР ГРУПП»

И.Е.Чуева