

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «РИТЕЙЛ» за 2025 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ритейл».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учёта, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее — ФСБУ 4/2023), утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее — Минфин России) от 4 октября 2023 г., иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании отчетности отступлений от установленных правил бухгалтерского учета не допущено.

Отчетность обеспечивает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества на 31 декабря 2025 г., финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств за 2025 год.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление отчетности в соответствии с требованиями законодательства РФ, а также за систему внутреннего контроля, необходимую для составления отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отчетности руководство оценило способность Общества продолжать непрерывную деятельность и не выявило обстоятельств, которые могли бы вызвать значительные сомнения в данной способности в обозримом будущем. Отчетность подготовлена исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества.

1. Общие сведения об Обществе

1.1 Организационно-правовая форма, реквизиты, руководство.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Ритейл»
Сокращенное наименование	ООО «РИТЕЙЛ»
ИНН/КПП	6678102667
ОГРН	1196658062965
ОКПО	93573022
ОКОПФ	12300
Юридический адрес	623704, Свердловская область, г. Березовский, территория п. Первомайский, д. 24 помещение 65
Фамилия, имя, отчество генерального директора	Брозовский Вячеслав Пиусович
Контактная информация	8-343-345-2000
Форма собственности	Частная

1.2 Регистрация ООО

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 24 по Свердловской области 18.06.2019 года.

1.3. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью. Долей, находящихся во владении Общества, не имеются.

1.4 Основной вид деятельности Общества:

В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) основным видом деятельности Общества является 73.20 (Исследование конъюнктуры рынка и изучение

общественного мнения), 47.19 (торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах) Иные виды экономической деятельности в отчетном периоде Обществом не осуществлялись.

1.5 Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
350 чел.	302 чел.	190 чел.

1.6 Информация об аудиторе:

Обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год проводит аудиторская организация:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Финанс-Аудит»

Членство в СРО: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ): 12506099376

ИНН: 6679125040

На дату подписания настоящих Пояснений аудиторская проверка не завершена.

1.7 Прочая информация

ООО «Ритейл» не имеет дочерних и зависимых обществ.

ООО «Ритейл» Общество имеет следующие обособленные подразделения:

1. Магазин «Ритейл г. Югорск», расположенное по адресу: Ханты-Мансийский Автономный Округ-Югра АО, г. Югорск, ул. Торговая, 17
2. Магазин «Ритейл г. Тобольск», расположенное по адресу: Тюменская область, г. Тобольск, тер.Зона Вузов, 4
3. Магазин «Ритейл г. Ялуторовск», расположенное по адресу: Тюменская область, г. Ялуторовск, ул. Бахтиярова, 30А, 3
4. Магазин «Ритейл г. Миасс», расположенное по адресу: Челябинская обл., г. Миасс, Тургоякское ш., д. 4/3
5. Магазин «Ритейл г. Радужный», расположенное по адресу: ХМАО-Югра, г. Радужный, Северо-Западная коммунальная зона, ул. Казамкина, корп.1, стр.4а, пом.1013
6. Магазин «Ритейл г. Краснотурьинск», расположенное по адресу: г. Краснотурьинск, ул. Ленинского комсомола, 40
7. Магазин «Ритейл г. Мегион», расположенное по адресу: ХМАО, г. Мегион, ул. Александра Жагрина, д. 23/1
8. Магазин «Ритейл г. Когалым», расположенное по адресу: Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, Городской округ город Когалым, Прибалтийская ул, дом 5, строение 53
9. Магазин «Ритейл г. Серов», расположенное по адресу: Свердловская обл., г. Серов
10. Магазин «Ритейл г. Краснотурьинск», расположенное по адресу: г. Свердловская область, г. Краснотурьинск, ул. Карла Маркса, д.35/2
11. Магазин «Ритейл» Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, Сургутский район, город Лянтор, Магистральная ул, строение 8а
12. Магазин «Ритейл» Ямало-ненецкий АО, г. Муравленко ул. Школьная, дом 40
13. Магазин «Ритейл» Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра О, город Нижневартовск, Индустриальная ул, дом 85, строение 17
14. Магазин «Ритейл» Челябинская обл., г. Миасс, ул. Академика Павлова, д. 8
15. Магазин «Ритейл» Свердловская обл., г.Ирбит, ул. Пролетарская д. 72/1
16. Магазин «Ритейл» 624867, Свердловская обл., г. Камышлов, ул. Советская 46
17. Магазин «Ритейл» 624800, Свердловская обл., г. Сухой Лог , ул. Белинского 58
18. Магазин «Ритейл» 624992, Свердловская область, г. Серов, ул. Карбышева, стр. 9А
19. Магазин «Ритейл» 623702, Свердловская область, г. Березовский, Александровский пр-кт, стр.1
20. Магазин «Ритейл» 456880, Челябинская обл., с. Аргаяш, ул. Гагарина, 19
21. Магазин «Ритейл» Челябинская обл., г. Кыштым, ул. Челюскинцев, д.68А, кв.1

2.Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте Российской Федерации — российских рублях.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах рублей.

В соответствии с учетной политикой Общества ошибка признаётся существенной, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один отчётный период она может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе отчётной информации, и приводит к искажению любой статьи (с троки) бухгалтерской отчетности на 5 % и более.

В 2025 году не выявлены ошибки прошлых отчетных периодов, требующие внесения корректировок и ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

2.1. Основные положения учетной политики

В данном разделе раскрываются принятые при формировании учетной политики существенные способы ведения бухгалтерского учета, знание о которых необходимо пользователям для достоверной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом генерального директора от 30 декабря 2024 г. № У4 и сформирована в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета.

В 2025 году в Учетную политику Общества внесены изменения, связанные с введением в действие с 01 января 2025 года новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике носят обязательный характер и направлены на приведение правил учета в соответствие с требованиями новых стандартов.

Изменения применяются перспективно начиная с 1 января 2025 года. Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за предыдущие отчетные периоды (в частности, за 2024 год) не пересчитывались.

Внесенные изменения носят организационно-методический характер (определяют состав и детализацию отчетных форм, процедуру инвентаризации) и не оказали существенного количественного влияния на представление активов, обязательств, капитала, финансовых результатов и денежных потоков Общества в отчетности за 2025 год.

Иных изменений в учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества в 2025 году и в последующих периодах, не вносилось.

Учетная политика сформирована исходя из следующих основных **допущений**:

- имущественной обособленности активов и обязательств Общества;
- непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принципа начисления).

Учетная политика применяется с соблюдением **требований** полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год у Общества **отсутствуют значительные неопределенности**, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности.

Отсутствующие объекты и операции

В 2025 году в деятельности Общества отсутствовали операции, связанные с получением бюджетных средств и государственной помощи, ведением расчетов в иностранной валюте, созданием и использованием нематериальных активов и финансовых вложений, а также проведением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

2.2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Объект нематериальных активов при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания. После признания нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Затраты Общества, связанные с созданием средств индивидуализации, созданных собственными силами, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Затраты, связанные с выполнением НИОКР, относящиеся к стадии исследований, а также затраты, которые Общество не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива принимается равной нулю за исключением случаев, указанных в п.36 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при признании объектов в бухгалтерском учете исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования актива с учетом намерений Общества в отношении использования такого объекта;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Сумма амортизации определяется исходя из балансовой стоимости актива (первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму накопленной амортизации и убытков от обесценения) и оставшегося срока его полезного использования.

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Актив признается основным средством (ОС), если он соответствует критериям, установленным Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

2.3.1. Признание и первоначальная оценка

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется как сумма всех необходимых затрат на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку и приведение в состояние, пригодное для использования.

Затраты на текущее обслуживание и ремонт не включаются в первоначальную стоимость и признаются в расходах по мере их осуществления.

2.3.2. Упрощенный подход к учету ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020)

Общество применяет упрощенный подход, предусмотренный пунктом 5 ФСБУ 6/2020. Активы, соответствующие критериям основных средств, но имеющие первоначальную стоимость не более 100 000 (Ста тысяч) рублей за единицу, признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были приобретены или созданы. Амортизация по таким активам не начисляется.

2.3.3. Капитальные вложения

Затраты, связанные со строительством, созданием, модернизацией и реконструкцией объектов, которые на отчетную дату не готовы к эксплуатации, учитываются в составе капитальных вложений по сумме фактически произведенных затрат.

Отражение в бухгалтерском балансе: Капитальные вложения отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» по самостоятельной статье «Капитальные вложения во внеоборотные активы» (или «Незавершенные капитальные вложения»).

2.3.4. Единица учета и последующая оценка

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Части объекта со существенно различающимися сроками полезного использования учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой (остаточной) стоимости, которая представляет собой первоначальную стоимость за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

2.3.5. Амортизация

Амортизация по основным средствам (за исключением инвестиционной недвижимости) начисляется линейным способом.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость объекта определяются на основании профессионального суждения руководства с учетом характера использования актива, его физического износа, технологического устаревания и прочих факторов. Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и метод амортизации пересматриваются не реже одного раза в конце отчетного года и при наличии признаков их изменения.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства учитываются в составе основных средств Общества и амортизируются в течение срока полезного использования улучшений или срока аренды (в зависимости от того, какой срок короче).

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Сооружения	84 мес.
Машины и оборудование (кроме офисного)	60 мес.
Здания	84 мес.
Земельные участки	180 мес.
Офисное оборудование	60 мес.
Транспортные средства	60 мес.

2.4. Учет арендных отношений (Арендатор)

2.4.1. Обязательства по аренде (Арендатор)

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату начала аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, заложенной в договоре аренды. В случае если указанная ставка не может быть определена обособленно, применяется ставка привлечения заемных средств Общества-арендатора на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

После первоначального признания величина обязательства по аренде:

- Увеличивается на величину начисляемых процентов (расходы на аренду).
- Уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится Обществом на ежемесячной основе.

Отражение в бухгалтерском балансе: Право пользования активом (ППА) отражается в разделе I «Внеоборотные активы» по статье в составе показателя "Основные средства" с раскрытием информации о включении ППА в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

• Арендное обязательство подразделяется на краткосрочную и долгосрочную часть и отражается соответственно в разделах V «Краткосрочные обязательства» и IV «Долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса по статье «Арендные обязательства» (или «Прочие обязательства»).

Величина обязательства по аренде пересматривается Обществом в случаях:

- Изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды, срока окончания аренды).
- Изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды.
- Изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

2.5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся:

- Предоставленные займы другим организациям.
- Депозитные вклады в кредитных организациях.

Классификация: Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные (срок обращения/погашения более 12 месяцев) и краткосрочные (до 12 месяцев включительно). Классификация осуществляется исходя из намерений организации и условий договоров.

Актив принимается к учету в качестве финансового вложения при одновременном выполнении условий:

1. Наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих право организации на финансовое вложение и получение доходов (договор, выписка из реестра, акт приема-передачи и т.д.).
2. Переход к организации финансовых рисков, связанных с данным вложением (риск изменения цены, неплатежеспособности должника, ликвидности).
3. Способность актива приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов или прироста стоимости.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение:

- Предоставленные займы, депозитные вклады — сумма фактически перечисленных (внесенных) денежных средств.
- Приобретенные права требования — сумма фактических затрат по договору уступки.

В зависимости от возможности определения текущей рыночной стоимости финансовые вложения подразделяются на две группы:

- По которым текущая рыночная стоимость определяется (котируемые ценные бумаги, инвестиционные паи и т.д.). Отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Корректировка стоимости относится на финансовые результаты в составе прочих доходов/расходов.

- По которым текущая рыночная стоимость не определяется (вклады в уставные капиталы, некотируемые ценные бумаги, займы, депозиты). Не переоцениваются и отражаются в учете и отчетности по первоначальной стоимости за вычетом созданного резерва под обесценение. По ним производится регулярная проверка на наличие признаков устойчивого обесценения.

- Создание и увеличение резерва отражается в составе прочих расходов.
- Уменьшение или списание резерва отражается в составе прочих доходов.
- Долгосрочные финансовые вложения отражаются по строке 1170 «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы».

- Краткосрочные финансовые вложения отражаются по строке 1240 «Финансовые вложения» раздела «Оборотные активы».

- В пояснения к отчетности раскрывается информация о составе, оценке, движении и резервах под обесценение финансовых вложений.

2.6. Запасы

ФСБУ 5/2019 применяется Обществом ко всем видам запасов, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд. К запасам Общества относятся:

- сырье и материалы;
- готовая продукция;
- товары;
- специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда со сроком службы менее 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая формируется в зависимости от способа их поступления в соответствии с требованиями п. 9-12 ФСБУ 5/2019:

- Для приобретенных запасов фактическая себестоимость включает суммы, уплачиваемые поставщику (продавцу), невозмещаемые налоги (НДС и акцизы, не подлежащие вычету), таможенные пошлины и сборы, вознаграждения посредникам, а также транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). ТЗР включаются в первоначальную стоимость соответствующей единицы запасов.

- Для производимых запасов (готовая продукция) фактическая себестоимость включает все прямые затраты (материальные, трудовые) и соответствующую долю косвенных производственных затрат. Косвенные производственные расходы распределяются на себестоимость готовой продукции пропорционально прямым материальным затратам.

- Запасы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оцениваются в рублях по официальному курсу Банка России, действующему на дату признания затрат, составляющих их фактическую себестоимость.

- Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер (инвентарный номер партии).

- Оценка при выбытии (отпуск в производство, продажа) производится по методу ФИФО (первым по времени приобретения). По данной же оценке производится оценка остатков запасов на конец отчетного периода.

- Учет специальной одежды: Специальная одежда, учтенная на счете 10 «Материалы», списывается в расходы единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества. В целях обеспечения контроля ведется ее количественный учет.

- На каждую отчетную дату производится проверка запасов на обесценение. Признаками обесценения могут быть: моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынка сбыта и др.

- Списание запасов, под которые был создан резерв, производится одновременно со списанием соответствующей части резерва.

- В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

- Запасы, списанные с балансового учета в связи с моральным или физическим износом, выбывшие по иным основаниям, но остающиеся под контролем Общества, подлежат забалансовому учету в условной оценке (1 рубль за единицу) в целях контроля за их сохранностью и дальнейшим использованием.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество на каждую отчетную дату проводит проверку дебиторской задолженности для оценки ее обесценения в соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Задолженность признается сомнительной, если она не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией). По сумме сомнительного долга создается резерв. Величина резерва определяется индивидуально по каждому должнику на основе профессионального суждения, с учетом срока просрочки и оценки вероятности погашения в соответствии с методикой, утвержденной в учетной политике Общества.

Первоначальная оценка задолженности соответствует условиям договоров и подтверждается первичными документами. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается по чистой стоимости реализации (то есть за вычетом суммы созданного резерва).

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, а также другие долги, нереальные к взысканию, списываются с баланса на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя. Сумма списания относится на финансовые результаты в составе прочих расходов. Если ранее по такой задолженности был создан резерв, списание производится за счет его суммы.

Задолженность подразделяется на краткосрочную (погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную — в соответствии с условиями договоров и фактическим сроком погашения.

Списание кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, производится по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества. Суммы списанной кредиторской задолженности относятся на финансовые результаты Общества.

2.8. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые отвечают следующим критериям: могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним, в частности, относятся краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

В бухгалтерском балансе денежные средства и денежные эквиваленты отражаются единой статьей «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Принципы представления денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Классификация неоднозначных потоков: Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы как текущие, инвестиционные или финансовые, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Пересчет валютных операций: Данные о движении денежных средств в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату осуществления платежа или поступления средств.

Курсовые разницы: Результат пересчета денежных потоков и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты отражается отдельной строкой «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

2.9. Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждённым Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договора и требованиями п. 8 ПБУ 15/2008.

В бухгалтерском учёте расходы по займам (проценты, дополнительные расходы) отражаются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) в соответствии с п. 4 ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов (консультационные и юридические услуги, экспертиза договора и т. п.), признаются равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора) и включаются в состав прочих расходов.

2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Порядок расчета оценочного обязательства на оплату отпусков:

На отчетную дату на основании данных кадрового учета определяется количество дней неиспользованного отпуска, накопленное каждым работником.

Сумма обязательства перед каждым работником рассчитывается как произведение количества не использованных им дней отпуска на его средний дневной заработок, рассчитанный в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для оплаты отпусков.

Расчетные суммы по всем работникам суммируются. К полученной сумме прибавляется расчетная величина страховых взносов, подлежащих начислению на предполагаемые отпускные выплаты.

Итоговая величина признается оценочным обязательством.

Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно на отчетную дату с целью равномерного включения расходов на оплату труда в затраты периода.

2.11. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств или иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из указанных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Моментом перехода права собственности, принятия работ (услуг) и, соответственно, датой признания выручки является дата подписания сторонами первичного документа, подтверждающего факт реализации (например, акта приема-передачи, товарной накладной, универсального передаточного документа).

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку (Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения). Выручка от (Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения).

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Прочие поступления (прочие доходы) признаются в порядке, аналогичном порядку признания выручки (п. 16 ПБУ 9/99), либо в соответствии с конкретными условиями, установленными ПБУ 9/99 для отдельных видов доходов (проценты, роялти и т.д.).

Учет доходов осуществляется Обществом в соответствии с требованиями:

- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в части соответствия доходов и расходов).

2.12. Порядок формирования расходов

В соответствии с характером деятельности (оказание услуг / торговля) все расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг и продажей товаров, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учитывая, что процесс оказания услуг (реализации товаров) не приводит к формированию запасов готовой продукции, все коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных услуг (товаров) в том отчетном периоде, в котором они были произведены (принцип соответствия доходов и расходов периода).

Для обобщения информации обо всех текущих расходах, связанных с ведением обычной деятельности, используется синтетический счет 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». На этом счете аккумулируются:

- Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала и страховые взносы с нее.
- Арендная плата за офисные помещения.
- Амортизация основных средств общехозяйственного назначения.
- Затраты на коммунальные услуги, связь, информационные и консультационные услуги.
- Прочие административно-управленческие расходы.

Расходы, собранные на счете 44, ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет 90.2 «Себестоимость продаж»), формируя полную себестоимость оказанных услуг (проданных товаров) за отчетный период.

2.13. Прочие доходы и расходы

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

2.14 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

1. **Условный расход (доход) по налогу на прибыль** определяется как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ на отчетную дату.
2. **Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)** определяется исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированной на сумму постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.
3. **Величина текущего налога на прибыль** соответствует сумме налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации и подлежащей уплате в бюджет (возврату из бюджета) за отчетный период. Для целей бухгалтерского учета текущий налог на прибыль определяется как сумма налога, исчисленная в декларации по налогу на прибыль, скорректированная на суммы постоянных налоговых активов (обязательств) и изменений отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.
4. **Временные разницы.** Временные разницы возникают, когда момент признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете не совпадает, или когда балансовая стоимость активов и обязательств отличается от их налоговой базы. Временные разницы подразделяются на вычитаемые и налогооблагаемые.
5. **Отложенные налоговые активы (ОНА)** признаются в отношении всех вычитаемых временных разниц, если существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль. ОНА рассчитываются как произведение вычитаемой временной разницы на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату. ОНА отражаются в бухгалтерском учете с отнесением сумм налога на прибыль на счет учета прибылей и убытков.
6. **Отложенные налоговые обязательства (ОНО)** признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц. ОНО рассчитываются как произведение налогооблагаемой временной разницы на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату. ОНО отражаются в бухгалтерском учете с отнесением сумм налога на прибыль на счет учета прибылей и убытков.
7. **Отражение в отчетности.** В Бухгалтерском балансе ОНА и ОНО отражаются развернуто (сальдирование не допускается):
 - ОНА отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы».
 - ОНО отражаются в составе долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства».

В Отчете о финансовых результатах:

- Условный расход (доход) по налогу на прибыль выделяется отдельно.
- Текущий налог на прибыль отражается по строке «Текущий налог на прибыль».

- Изменение ОНА и ОНО, приведшее к корректировке условного расхода (дохода), отражается по строкам «Изменение отложенных налоговых активов» и «Изменение отложенных налоговых обязательств» соответственно.
- Отложенный налог, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) (например, от переоценки внеоборотных активов), отражается непосредственно в Отчете об изменениях капитала по соответствующей статье (например, «Налог на прибыль, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов»).

2.15. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Какие-либо факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

3.1 Нематериальные активы

В течение 2025 и 2024 гг. элементы амортизации нематериальных активов Обществом не пересматривались

3.2 Основные средства

Группа учета ОС Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Сооружения	4 408 859,61	2 163 450,50	2 245 409,11		674 893,41			4 408 859,61	2 838 343,91	1 570 515,70
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 732 987,75	520 376,51	1 212 611,24	27 630 555,77	1 864 148,28			29 363 543,52	2 384 524,79	26 979 018,73
Офисное оборудование	4 678 077,05	3 392 792,92	1 285 284,13		568 822,33			4 678 077,05	3 961 615,25	716 461,80
Транспортные средства	3 000 000,00	3 420 306,93	3 182 193,07	3 602 500,00	3 556 741,84	3 602 500,00	3 602 500,00	3 000 000,00	3 374 548,77	3 227 951,23
Другие виды основных средств	1 468 266,23	574 261,16	894 005,07		223 580,82			1 468 266,23	797 841,98	670 424,25
Итого	15 288 190,64	10 071 188,02	8 819 502,62	31 233 055,77	6 888 186,68	3 602 500,00	3 602 500,00	42 918 746,41	13 356 874,70	33 164 371,71

3.3 Прочие долгосрочные обязательства

Обязательства по аренде

Пояснения (расшифровки) к статьям «Обязательства по аренде» бухгалтерского баланса раскрыты в таблице Обязательства

Группа учета ОС Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	314 404 404,73	291 706 396,84	22 698 007,89	465 515 529,55	150 038 000,43	165 178 078,27	116 413 291,07	614 741 856,01	325 331 106,20	289 410 749,81
Земельные участки	17 065 202,15	16 430 509,10	634 693,05	49 716 031,78	11 548 605,68	11 988 982,52	6 584 993,79	54 792 251,41	21 394 120,99	33 398 130,42
Итого	331 469 606,88	308 136 905,94	23 332 700,94	515 231 561,33	161 586 606,11	177 167 060,79	122 998 284,86	669 534 107,42	346 725 227,19	322 808 880,23

Движение основных средств и инвестиционной недвижимости отражено в т.3.4.

Таблица 3.4, (тыс. руб.)

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период			На конец периода			
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличен ие стоимост и	Начислен ие амортиза ции (износа)	Уменьше ние стоимост и	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизаци я (износ)	Остаточная стоимость
Автомобиль легковой Renault Logan (электр. ПТС 164301010088810), РТ-000024	602 500,00	182 193,07	420 306,93		45 758,16			602 500,00	227 951,23	374 548,77
Итого	602 500,00	182 193,07	420 306,93		45 758,16			602 500,00	227 951,23	374 548,77

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

Общество в 2024-2025 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

В 2024-2025 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования в 2025 и 2024 гг. отсутствовали.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в 2025 и 2024 гг. отсутствовали.

3.4 Финансовые вложения

Пояснения (расшифровки) к статьям «Финансовые вложения» и «Финансовые вложения Общая сумма кредитов и займов, выданных в течение 2025 г., составила 637 794 тыс. руб., в 2024 г. 639 249 тыс. руб.

3.5 Отложенные налоговые активы.

Условный расход по налогу на прибыль по итогам 2025 г. составил 4 310 тыс.руб., за 2024 г. – 0,0 тыс. руб.

3.6. Запасы

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется Обществом с 2021 года.

Последствия изменений в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно. По состоянию на 31.12.2024 резерв под обесценение запасов не формировался в связи с отсутствием признаков их обесценения.

По состоянию на 31.12.2025 года общество не имеет долгосрочных активов к продаже

По состоянию на 31.12.2025 стоимость запасов составила 1 541 313 тыс. руб., на 31.12.2024 – 1 233 804 тыс. руб.

Запасов, которые морально устарели и не востребованы на рынке у Общества отсутствуют.

На 31.12.2024г. проведен сравнительный анализ следующих величин:

- фактической себестоимости запасов;
- чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи - это предполагаемая цена, по которой общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продаж не выявлено. Необходимость в формировании резерва под обесценение запасов отсутствует.

Производственные запасы по состоянию на 31.12.2024 увеличились на 307 509 тыс. руб. или на 25 % по отношению к показателям на 31.12.2024. Увеличение произошло из-за повышения цен.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

3.7 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 отражена **краткосрочная дебиторская задолженность**

Динамика и структура краткосрочной дебиторской задолженности за 2024–2025 годы представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3 (тыс.руб.)

Наименование дебиторской задолженности	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	3	2
Авансы выданные (сч. 60.02)	1 276 224	1 853 762
Покупатели и заказчики (сч. 62.01)	535 663	362 561
Резерв по сомнительным долгам (сч. 63)		
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1 323	8 574
Сальдо по ЕНС	55 811	9 960
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	284	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 524	1 989
Расчеты с персоналом по оплате труда	380	137
Расчеты с подотчетными лицами	2 862	1 116
Авансы по аренде (лизингу)	14 561	4 380
Итого дебиторская задолженность (Строка 1230 Бухгалтерского баланса)	1 895 632	2 242 479

3.8 Денежные средства

Денежные средства Общества включают средства на рублёвых расчётных счетах и в кассе. Денежных эквивалентов (краткосрочных высоколиквидных финансовых вложений, легко обратимых в заранее известную сумму денежных средств и подверженных незначительному риску изменения стоимости) на отчётные даты не имелось.

Таблица 3.4 (тыс.руб.)

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на расчётных рублёвых счетах в банках	21 336	31 417	19 745
Касса	11 306	9 860	1 145
Переводы в пути	1 535	1 335	4 968
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса по стр. 1250	34 177	42 611	25 858
Итого денежные средства в составе отчёта о движении денежных средств по стр. 4500	34 177	42 611	25 858

По состоянию на 31 декабря 2025 года остатков денежных средств, обременённых обязательствами или ограниченных в использовании, у Общества не имелось.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в **Отчёте о движении денежных средств** и представлена в **бухгалтерском балансе** Общества (строка 1250).

3.9 Прочие оборотные активы

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса раскрыты в следующей таблице:

Таблица 1. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Расходы будущих периодов	2 886	1 845	856
Итого:	2 886,00	1 845,00	856,00

3.10 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 тыс. руб.

3.11 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В соответствии со ст. 39 Федерального закона 08.02.1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую), отчётность общества с ограниченной ответственностью «Ритейл» за 2025 г. в размере 530 244 000 (Пятьсот тридцать миллионов двести сорок четыре рубля 00 копеек) в соответствии со статьей 28 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» направлено на развитие основных видов деятельности ООО «Ритейл», дивиденды не выплачивать.

3.12 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам

Пояснения (расшифровки) к статьям «Заемные средства» бухгалтерского баланса раскрыты в {таблица_раскрытия_обязательства}
Информация о сроках погашения кредитов и займов прописано в договорах на индивидуальных условиях по каждому.

Таблица 2. Сумма признанных процентов по кредитам и займам

тыс.руб

Показатель	Год	Остаток на начало	Получено	Погашено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
Кредитные организации (банки) (сч.67.01)	2024	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-
Итого Долгосрочные обязательства (стр.1410 Бухгалтерского баланса)	2025	1 163 736	142 937	73 400	1 233 273
	2024	307 295	1 588 329	731 888	1 163 736
Прочие контрагенты (сч.66.03)	2025	23 928	-	-	23 928
	2024	19 970	4 068	110	23 928
Проценты по прочим контрагентам (сч.66.04, 67.02)	2025	11 385	10 385	126	21 644
	2024	2 726	12 122	3 463	11 385
Итого Краткосрочные обязательства (стр.1510 Бухгалтерского баланса)	2025	35 313	10 385	126	45 572

3.13 Кредиторская задолженность

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность. Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствует.

Наличие и движение кредиторской задолженности за отчетные периоды представлено в Таблице 3.6.

Таблица 3.6 (тыс. руб.)

Наименование кредитной организации	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3
Поставщики и подрядчики (сч. 60.01)	1 945 972	2 217 638
Авансы полученные (сч. 62.02)	27 383	16 863
НДС с авансов (сч. 76 АВ)	(4 718)	(2 811)
Задолженность бюджета по налогам и сборам (сч. 68)	40 996	6 427
Задолженность государственных внебюджетных фондов	20	3 338
Расчеты с персоналом по оплате труда (сч. 70)	324	324
Расчеты с работниками организации (сч. 73.03)	377	147
Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71)	157	15
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч. 76)	298 602	331 840
Прочие кредиторы		
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	2 309 113	2 573 781

Показатель кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 снизился на 264 668 тыс. руб. (уменьшение на 10 %) по отношению к показателям на 31.12.2024 г.

Требования со стороны кредиторов в Арбитражных судах на момент составления отчетности отсутствуют. Общество работает стабильно, своевременно погашает кредиторскую задолженность.

В соответствии с Уставом Общество не формирует резервный капитал.

3.14 Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 8/2020 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2020 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В частности, создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (счёт 96).

На 31.12.2024 г. Сумма резерва по неиспользованным отпускам сотрудников составила 15 643 тыс. руб., на 31.12.2025 г. — 1 668 тыс. руб.

Таблица 3.7 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода, тыс. руб.	Начислено (Кредит), тыс. руб.	Использовано (Дебет), тыс. руб.	Остаток на конец периода, тыс. руб.
96.01 Резерв на оплату отпусков	2025 г.	15 643	3 543	17 518	1 668
96.01 Резерв на оплату отпусков	2024 г.				15 643

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 гг. Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные по своим обязательствам или обязательствам других организаций, а также полученные от третьих лиц, по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 гг. у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 гг. Обществом не выявлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 гг. Обществом не выявлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

Учет и раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляются в соответствии с ПБУ 8/2020 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Резерв на оплату отпусков начисляется в соответствии с учетной политикой Общества, формируется и учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности.

На 31 декабря 2025 года бухгалтерская отчетность включает оценочное обязательство по оплате отпусков. В отношении существующих судебных разбирательств признанные оценочные обязательства и условные активы отсутствуют, так как не выполняются условия их признания, установленные ПБУ 8/2020. Информация о судебных процессах раскрывается в соответствии с пунктом 24 ПБУ 8/2020.

3.15 Обязательство по аренде

Договор контрагента	Обязательство (гр.5 - гр.4 + гр.7, если результат больше нуля)	Расчетное обязательство через 12 мес. (по графику процентных расходов на дату, следующую за 31.12.2026)	Показатели баланса		
			Авансы по аренде (гр.4 - гр.5 - гр.7, если результат больше нуля)	Долгосрочное обязательство по аренде (мин(гр. 8; гр.9))	Краткосрочное обязательство по аренде (гр.8 - гр.11)
Договор аренды Уют Сити	2 388 001,51	2 253 693,41		2 253 693,41	134 308,10
Договор аренды от 13.11.2025 г. Миасс-3	15 987 407,93	10 429 938,44		10 429 938,44	5 557 469,49
Кыштым, ул.Челюскенцев	64 434 865,26	40 993 239,08		40 993 239,08	23 441 626,18
Договор аренды от 13.11.2025 г. Миасс-3	13 834 281,63	9 025 272,01		9 025 272,01	4 809 009,62
Договор аренды от 13.11.2025 г. Чебаркуль	27 165 320,91	17 722 236,52		17 722 236,52	9 443 084,39
Субаренда б/н от 21.01.2021г. г. Нижневартовск	11 446 834,54	7 157 388,23		7 157 388,23	4 289 446,31
С поставщиком	16 325 954,74	9 173 741,91		9 173 741,91	7 152 212,83
Аренда здания г.Краснотурьинск 2	11 751 098,19	6 303 454,53		6 303 454,53	5 447 643,66
Аренда здания г.Муравленко	14 187 520,60	8 785 694,03		8 785 694,03	5 401 826,57
Аренда земельного участка г.Муравленко	1 107 831,13	672 794,50		672 794,50	435 036,63
Аренда Миасс 2 (78000+557573,33+199959,34+30000)	20 524 277,96	16 036 819,32		16 036 819,32	4 487 458,64
Договор субаренды №3 от 10.01.2023г. г.Югорск	41 276,48	11 566,58		11 566,58	29 709,90
Договор субаренды г.Ялуторовск от 01.04.2025	11 797 109,01	6 502 398,44		6 502 398,44	5 294 710,57
Договор субсубаренды г.Камышлов от 01.04.2025	9 344 563,64	5 227 756,33		5 227 756,33	4 116 807,31
Договор субсубаренды г.Краснотурьинск от 01.04.2025	32 336 419,22	17 979 359,18		17 979 359,18	14 357 060,04
Договор субсубаренды г.Югорск от 01.04.2025	23 463 836,99	12 420 230,10		12 420 230,10	11 043 606,89
Договор субсубаренды нежилого помещения г.Серов2 от 01.04.2025	7 201 053,60	3 793 822,26		3 793 822,26	3 407 231,34
Договор субсубсубаренды г.Когалым 1 от 01.04.2025	13 269 346,62	7 157 388,23		7 157 388,23	6 111 958,39

Субаренда б/н г. Аргаяш от 01.04.2025	11 609 189,09	6 143 186,28		6 143 186,28	5 466 002,81
Субаренда нежилого здания г.Серов от 01.04.2025	11 696 140,41				11 696 140,41
Субсубаренда г.Радужный от 01.04.2025	13 026 894,08	7 157 388,23		7 157 388,23	5 869 505,85
	332 939 223,54	11 427 435,32		194 947 367,61	137 991 855,93

Договор контрагента	Обязательство (гр.6 - гр.5 + гр.8, если результат больше нуля)	Показатели баланса		
		Авансы по аренде (гр.5 - гр.6 - гр.8, если результат больше нуля)	Долгосрочное обязательство по аренде (гр. 9, если в гр. 4 "Да")	Краткосрочное обязательство по аренде (гр. 9, если в гр. 4 "Нет")
Договор аренды нежилого здания от 05.09.2023г. г.Сухой Лог		2 044 140,00		
Аренда здания г.Лянтор		1 157 473,31		
Аренда земельного участка с/но субаренды	559 216,00			559 216,00
Субаренды б/н от 01.10.2019 г.Тобольск от 01.10.2019	15 824 506,13			15 824 506,13
Аренда земельного участка г.Лянтор	14 950,68			14 950,68
Субаренда б/н от 01.09.2020 г.Когалым		400 000,00		
Договор аренды нежилого здания от 22.12.2021		1 674 730,32		
Договор субаренды от 05.12.2022	986 288,72			986 288,72
Субаренда нежилого имущества от 11.12.2023 от 10.02.2024 Нижневартовск 2		140 000,00		
Субаренды б/н от 21.12.2020 г.Серов от 21.12.2020		2 863 143,21		
Субаренда б/н от 14.10.2020 г.Краснотурьинск		3 618 398,60		
Субаренда земельного участка от 11.12.2023 от 10.02.2024 Нижневартовск 2	50 000,00			50 000,00
основной	1 602 356,35			1 602 356,35
Субаренда б/н от 06.10.2023 г.Камышлов		473 740,00		
Субаренды б/н от 01.04.2024 г.Тобольск		271 032,00		
Договор субаренды здания г.Ирбит от 21.12.2023		1 918 809,40		
	19 037 317,88	14 561 466,84		19 037 317,88

Итого показатели баланса по аренде

Период	Арендные платежи		Авансы по аренде	Долгосрочное обязательство по аренде	Краткосрочное обязательство по аренде
	Сальдо по дебету 76.07.2	в т.ч. НДС - Сальдо по кредиту 76.ВА			
31.12.2025	25 027 051,82		14 561 466,84	194 947 367,61	157 029 173,81
Итого	25 027 051,82		14 561 466,84	194 947 367,61	157 029 173,81

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

В составе выручки учитываются доходы от предоставления в аренду нежилых помещений реализация товаров, исследования конъюнктуры рынка

Таблица 4.1 (тыс. руб.)

Номенклатурные группы	Выручка без НДС (тыс. руб.)	
	2025	2024
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства		-
Выручка от продажи покупных товаров	2 880 350	2 993 546
Выручка от реализации прочего имущества		
Итого (Строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	2 880 350	2 993 546

Информация по сегментам

Информация по сегментам не предоставляется, так как выручка, финансовый результат Общества в отчетном периоде сформированы по основному виду деятельности, активы также задействованы в основном виде деятельности и в одном географическом сегменте. Показатели по отдельным видам деятельности не превышают предельного размера для выделения данного вида в отдельный отчетный сегмент -10% (п.10 ПБУ 12/2010).

Исполнение договоров, по которым Обществом была признана выручка, неденежными средствами в 31.12.2025 и 31.12.2024 гг. не производилось.

5. 1 Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах в разрезе элементов статей доходов за 2025 и 2024 гг. представлены в таблице № 10.

Таблица 10 в тыс. руб.

Наименование статей Прочих доходов	2025	2024
Проценты к получению	19 732	53 353
Итого (Строки 2320 Отчета о финансовых результатах)	19 732	53 353
Прочие доходы:		
Списание кредиторской задолженности	-	-
Реализация прочего имущества	-	-
Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке		
Реализация основных средств	-	-
Курсовые разницы	-	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	-
Отчисления в оценочные резервы	-	-
Прочие внереализационные доходы	20 832	15 389
Итого (Строки 2340 Отчета о финансовых результатах)	20 832	15 389
Всего	40 564	68 742

В целом прочие доходы в 2025 г. уменьшились по сравнению с 2024 г. на 28 178 тыс. руб.

Информация о прочих расходах в разрезе элементов статей расходов за 2024 и 2025 гг. представлены в таблице № 11.

Таблица 11 в тыс. руб.

Наименование статей Прочих расходов	2025 г.	2024 г.
Проценты к уплате	34 482	20 052
Итого (Строки 2330 Отчета о финансовых результатах)	34 482	20 052
Прочие расходы:		
Расходы на услуги банков	47 916	45 750
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		-
Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке		-
Расходы, связанные с реализацией основных средств	10 991	-
Расходы, по результатам инвентаризации		-
Штрафы, пени, неустойки к уплате	51	38
Убыток прошлых лет		-
Списание дебиторской(кредиторской) задолженности	2 514	2 104
Доходы(расходы), связанные с гарантийными обязательствами		-
Компенсация морального вреда	50	-
Пожертвование денежных средств(благотворительность)		-
Резервы по сомнительным долгам		-
Прочие внереализационные расходы	2 566	1 926
Итого (Строки 2350 Отчета о финансовых результатах)	64 168	49 408
Всего	98 570	69 460

По сравнению с показателями 2024 г. показатель прочих расходов в 2023 г. увеличился на 29 110 тыс. руб. на 42%

6. Пояснения к отдельным показателям Отчета о движении денежных средств

Комментарии к отдельным статьям Отчёта:

6.1 По строке 4111 «от продажи товаров, оказания услуг» отражены поступления от основного вида деятельности.

6.2 По строке 4119 «прочие поступления» возврат подотчетных сумм, возврат от поставщиков

6.3 По строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги» Отражены платежи поставщикам и подрядчикам, выдача подотчетных сумм.

6.4 По строке 4122 «в связи с оплатой труда работников» Отражены выплаты в связи с оплатой труда, включая суммы заработной платы, страховых взносов и НДФЛ.

6.5 По строке 4129 «прочие платежи» Отражены иные платежи по текущей деятельности, включая (в свёрнутом виде): возврат покупателям, расходы на услуги банка, уплата налогов.

6.6 По строке 4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций» Положительное сальдо сформировано денежными потоками, связанными с реализацией товаров.

7. Информация о связанных сторонах

7.1. Перечень связанных сторон

В отчетном периоде связанными сторонами Общества являлись:

Связанными сторонами Общества являются: участники Общества, органы управления.
Состав связанных сторон.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия,	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в УК Общества, %

	имя, отчество аффилированного лица /место нахождения			
1	ООО «ТК Брозэкс»	договор		100 %

7.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В отчетном периоде вознаграждения основному управленческому персоналу начислены в размере 17 653 тыс. руб.. В состав вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, включая премии, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде. В состав основного управленческого персонала включены директор, его заместители, директора обособленных подразделений.

В 2025 г. к ключевому управленческому персоналу в Обществе относился единоличный исполнительный орган Общества – Брозовский В.П.

Иные лица, осуществляющие полномочия исполнительного органа по доверенности, или наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, отсутствуют.

Состав исполнительного органа указан в разделе 1 «Общая информация» данных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9. События после отчетной даты

В период с 31 декабря 2025 г. по дату подписания отчёта сохраняются экономические санкции в отношении Российской Федерации и повышенная волатильность на валютном рынке. Эти факторы создают неопределённость в отношении будущей внешнеэкономической конъюнктуры.

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчётной даты» указанные обстоятельства квалифицированы как **некорректирующие события**, поскольку они:

- не подтверждают факты, существовавшие на 31 декабря 2025 г.;
- не требуют корректировки уже признанных активов и обязательств.

Деятельность Общества не связана с импортом/экспортом, требующим расчётов в иностранной валюте, что снижает валютные риски. По оценке руководства, колебания обменного курса в текущих условиях не оказывают значимого влияния на финансовый результат.

Ввиду высокой неопределённости развития внешнеэкономической ситуации достоверная количественная оценка потенциального влияния указанных событий на финансовые показатели в будущих периодах в настоящее время невозможна.

Сведения раскрыты в пояснительной записке к бухгалтерской отчётности за 2025 год. Руководство Общества продолжает мониторинг ситуации и готово к реализации мер по управлению рисками для минимизации негативных последствий.

10. Непрерывность деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность.

Общество не имеет намерений о завершении финансово-хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты» и разделе «Основные факторы риска связанные с деятельностью Общества», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

По итогам 2024 г. нет сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в дальнейшем, поскольку:

- стабильный рынок сбыта продукции (работ, услуг) общества;

нам не известны события, которые могут вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать непрерывно свою деятельность

11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе деятельности Общество сталкивается с внутренними и внешними факторами, способными повлиять на его финансовое состояние и результаты. Для минимизации негативных последствий действует система управления рисками, охватывающая их идентификацию, анализ и контроль.

Ответственность за систему управления рисками возложена на высшее руководство Общества (Генерального директора и Совет директоров), которое утверждает соответствующую политику, контролирует ее исполнение и анализирует эффективность принимаемых мер.

Отраслевые риски связаны с возможным ухудшением рыночной конъюнктуры, снижением спроса, усилением конкуренции и инфляционным давлением на цены. В качестве мер противодействия Общество расширяет портфель услуг, проводит постоянный мониторинг рынка, оптимизирует расходы и развивает долгосрочное партнерство.

Страновые, геополитические и региональные риски обусловлены как общими факторами (экономической и политической нестабильностью, изменчивостью законодательства, сложной международной обстановкой), так и специфическими особенностями места деятельности. К последним относятся географическое положение региона, структура местной экономики, а также временные факторы, такие как неблагоприятные погодные условия. Эти элементы формируют среду повышенной неопределённости, вызывая волатильность на финансовых рынках и создавая логистические сложности, что в совокупности существенно влияет на условия ведения бизнеса.

В 2025 году страновые и региональные риски для России сохраняют высокий уровень, определяясь тремя ключевыми факторами. Первый — это продолжение санкционного давления. Режим, насчитывающий свыше 30 тысяч ограничительных мер и регулярно обновляемый (включая 19-й пакет ЕС и санкции США), целенаправленно воздействует на энергетический сектор, финансовую систему и логистику. Последствиями становятся рост экспортных издержек, ограничение доступа к современным технологиям и международному капиталу, а также усиление зависимости бизнеса от государственной поддержки.

Вторым определяющим фактором выступают структурные ограничения российской экономики. Они проявляются в устойчивом снижении инвестиционной активности, дефиците федерального бюджета (2,5–3% ВВП) и высокой ключевой ставке (около 14,3%), сдерживающей кредитование. Вместе с исчерпанием восстановительного потенциала эти проблемы приближают экономическое развитие к состоянию стагнации, сужая пространство для манёвра.

Третий фактор — сохраняющаяся геополитическая напряжённость и её производные. Неопределённость, порождаемая конфликтом на Украине, риском дальнейшего расширения санкций и значительными бюджетными затратами на интеграцию новых территорий, усугубляется внутренними вызовами. К ним относятся технологическое отставание, дефицит квалифицированных кадров и волатильность курса рубля. Совокупное действие этих сил формирует условия для долгосрочного снижения экономического потенциала и общей устойчивости страны.

Финансовые риски:

- **Рыночные риски (процентный, валютный)** оцениваются как несущественные ввиду отсутствия заёмного финансирования, преобладания операций в рублях и фиксированных ставок.
- **Риск ликвидности** управляется путём поддержания оптимальной структуры капитала и планирования денежных потоков.
- **Кредитный риск** контролируется путём оценки контрагентов, установления лимитов и мониторинга дебиторской задолженности. Уровень концентрации данного риска оценивается как средний в связи со значительной долей задолженности, приходящейся на одного покупателя (по данной задолженности создан резерв).
- В случае макроэкономической нестабильности предусмотрены меры по оптимизации структуры активов и использованию собственного капитала.

Правовые и регуляторные риски, связанные с изменением валютного и налогового законодательства, оцениваются как низкие. Общество отслеживает изменения в нормативной базе и не ведёт внешнеэкономической деятельности.

Репутационные риски считаются несущественными, так как на текущий момент фактов, способных нанести ущерб деловой репутации Общества, не выявлено. Иные специфические риски, связанные с деятельностью эмитента, не идентифицированы.

Изложенная информация отражает оценку рисков руководством Общества на отчетную дату. Фактическое влияние может отличаться от ожидаемого в связи с изменением внешних и внутренних условий.

12. Информация о предоставлении государственной помощи

Государственная помощь в денежной форме в 2025 году обществу не предоставлялась.

13. Информация о совместной деятельности

В 2025 г. договоры простого товарищества не заключались, совместная деятельность не велась.

14. Информация по прекращаемой деятельности

В 2026 году организация не планирует прекращения своей деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют операции, которые подлежат учёту и раскрытию в качестве прекращаемой деятельности в соответствии с действующими нормативными актами.

16. Прочая информация:

Общество раскрывает следующую прочую информацию в соответствии с требованиями бухгалтерского учёта:

Операции в иностранной валюте и с ценными бумагами в отчётном периоде не проводились.

Существенные ошибки прошлых отчётных периодов, подлежащие исправлению в отчётном периоде, отсутствуют (в соответствии с пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности»).

17. Система внутреннего контроля

Внутренний контроль осуществляется в рамках п.1 ст.19 Федерального закона №402-ФЗ, ответственное лицо за организацию и функционирование системы внутреннего контроля - генеральный директор.

Система внутреннего контроля создана в целях составления достоверной, полной, объективной и своевременной бухгалтерской и иной отчетности. Все финансово-хозяйственные операции утверждены уполномоченными лицами. Основными процедурами внутреннего контроля являются: выявление и оценка рисков, которые могут негативно повлиять на деятельность Общества; использование адекватных способов учета событий и операций; проверку сохранности имущества и документации; организацию системы сбора, обработки и передачи информации.

В Обществе действуют следующие принципы внутреннего контроля:

- проверка экономической безопасности (контрагенты, сотрудники, внутрихозяйственная деятельность);
- ежеквартальное подписание актов сверок с контрагентами;
- инвентаризация первичных документов, расчетов, по всем счетам бухгалтерского учета;
- проведение ежегодной инвентаризации имущества и обязательств;
- соблюдение нормативных правовых актов (размещение своевременной и полной информации о существенных фактах на ФЕДРЕСУРСЕ).

Генеральный директор ООО «Ритейл» _____ /___/

Дата 31.03.2026 г.