

ООО «РИТЕЙЛ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «РИТЕЙЛ» (далее — Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области 07.06.2016 г. (ОГРН 1163668084733).

Юридический адрес: 394028, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Волгоградская, д. 40А, офис 67. ИНН: 3663121005.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая бытовыми электротоварами (ОКВЭД 46.43).

Система налогообложения: Общая система налогообложения (ОСНО).

Единственный участник и генеральный директор: Рожнов Евгений Николаевич.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отчетность утверждена единственным участником.

2. Основание составления отчетности и существенные аспекты учетной политики

Учетная политика Общества на 2025 год сформирована в соответствии с нормами Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и иными действующими отраслевыми стандартами. Отчетность составлена в тысячах рублей.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

По договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Основные элементы учетной политики, оказавшие влияние на показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах:

- Материальные внеоборотные активы (основные средства): Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету. По состоянию на 31 декабря 2025 года объектов основных средств, подлежащих отражению в составе материальных внеоборотных активов, не числится (сальдо счета 01 за вычетом амортизации на счете 02 составляет 0 тыс. руб.).
- Запасы: Материально-производственные запасы (товары для перепродажи, сырье) отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости их приобретения. При выбытии оценка запасов производится по методу средней себестоимости. На конец отчетного периода сумма запасов составила 1 309 тыс. руб.
- Денежные средства и эквиваленты: Учет операций по расчетным счетам ведется в рублях. Остаток денежных средств на конец 2025 года составил 3 015 тыс. руб., что существенно превышает показатель предыдущего года (3 тыс. руб.).

- Финансовые и другие оборотные активы: В данную группу включена дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также авансы выданные. Учет дебиторской задолженности ведется в сумме фактической задолженности. Рост показателя с 1 765 тыс. руб. до 2 273 тыс. руб. (+28,8%) связан с увеличением объемов отгрузок в конце отчетного периода.
- Капитал: В составе капитала отражается уставный капитал и накопленная нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Отрицательное значение капитала на конец 2025 года (-3 891 тыс. руб.) обусловлено наличием непокрытого убытка прошлых лет и полученным убытком отчетного периода.
- Краткосрочные заемные средства: Общество привлекает краткосрочное финансирование. Остаток задолженности по кредитам и займам со сроком погашения менее 12 месяцев на 31.12.2025 составляет 7 500 тыс. руб. Рост показателя по сравнению с 2024 годом (3 500 тыс. руб.) связан с необходимостью пополнения оборотного капитала и получением кредита в банке.
- Краткосрочная кредиторская задолженность: Включает задолженность перед поставщиками товаров, а также перед бюджетом и внебюджетными фондами. На 31.12.2025 сумма задолженности составила 2 988 тыс. руб. (рост на 52,2% по сравнению с 2024 г.), что коррелирует с увеличением товарных запасов и операционных расходов.
- Выручка и расходы по обычным видам деятельности: Выручка признается по мере выполнения обязательств перед покупателями (по отгрузке). В 2025 году выручка составила 70 551 тыс. руб., что на 30,5% ниже показателя 2024 года (92 044 тыс. руб.). Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) составили 70 124 тыс. руб., снизившись на 28,7% относительно предыдущего года. Опережающий темп снижения выручки по сравнению с расходами привел к ухудшению финансового результата.
- Прочие расходы: В 2025 году прочие расходы составили 1 864 тыс. руб. (в 2024 г. — 201 тыс. руб.).
- Налог на прибыль: Текущий налог на прибыль рассчитан в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

3. Финансовый результат

По итогам 2025 года Обществом получен чистый убыток в размере 1 544 тыс. руб. Основными факторами, повлиявшими на ухудшение финансового результата по сравнению с 2024 годом (прибыль 1 235 тыс. руб.), являются:

1. Снижение объема продаж (выручки) в условиях сохранения высокой доли постоянных затрат.
2. Рост прочих расходов.
3. Увеличение долговой нагрузки (увеличение кредитных средств на 4 000 тыс. руб. по сравнению с 2024 г.).

Для выхода из убыточной ситуации Общество планирует:

- оптимизировать затраты (пересмотр контрактов с поставщиками, сокращение административных расходов);
- увеличить объёмы продаж (расширение клиентской базы, внедрение программ лояльности);
- повысить маржинальность (пересмотр ценовой политики, фокус на высокомаржинальных продуктах);
- улучшить управление дебиторской задолженностью.

Генеральный директор Рожнов Е.Н. 31.03.2026 г.