

Общество с ограниченной ответственностью "Ритейл"
(ООО "Ритейл")
ИНН: 3254004420, КПП: 325701001, ОГРН: 1063254003174,
адрес: 241035, г. Брянск, мкр. Московский, д. 44Б, офис 11

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «РИТЕЙЛ»
1.2. Юридический адрес – 241035, Брянская область, г. Брянск, мкр. Московский, д. 44Б, офис 11
1.3. Дата государственной регистрации – 08.02.2026
1.4. ОГРН – 1063254003174
1.5. ИНН - 3254004420

1.6. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 665 человек, в том числе:

Наименование структурного подразделения	Численность
Головное подразделение	135 чел.
Дополнительный офис ул. Горького, 2А	9 чел.
Подразделения / Магазины розничной сети формата Гипер- и Супермаркетов «Атлас», «Корица», «Калита», «Свенская ярмарка», «Журавли»	295 чел.
Подразделения / Магазины фирменной розничной сети «Сладкоешка»	43 чел.
Подразделения / Коммерческая недвижимость	60 чел.
Производственное подразделение № (ТМ Журавли)	123 чел.

1.7. Наличие обособленных подразделений:

Наименование обособленного подразделения	КПП	Местонахождения/регистрации	Численность
Дополнительный офис ул. Горького, 2а	325745025	г.Брянск, ул. Горького, 2а	9 чел.
Подразделения/ Магазины розничной сети:			295 чел.
РИТЕЙЛ Гипермаркет Атлас №1	325745005	г.Брянск, ул. Бежицкая, д.1/7А	35 чел.
РИТЕЙЛ Супермаркет Атлас №2	325745026	г.Брянск, ул. Дуки, 42А	20 чел.
РИТЕЙЛ Супермаркет Атлас №3	325745016	г.Брянск, проспект Московский, 156а	30 чел.
РИТЕЙЛ Супермаркет Атлас №4	325732006	г.Брянск, ул. Федюнинского, д.1	21 чел.
РИТЕЙЛ Супермаркет Калита №1	325745019	г.Брянск, ул. Тельмана, д. 66, 5	21 чел.
РИТЕЙЛ Супермаркет Калита №4	325745027	г.Брянск, ул. Романа Брянского, д.6	7 чел.
РИТЕЙЛ Супермаркет Калита №5	325745014	г.Брянск, ул. Орловская, 1	15 чел.
РИТЕЙЛ Супермаркет Калита №6	325732008	г.Брянск, ул. Красноармейская, д. 29а	15 чел.
РИТЕЙЛ Супермаркет Корица №1	325732006	г.Брянск, ул. Ромашина, д. 35	11 чел.

РИТЕЙЛ Гипермаркет КалитаГрад	325745012	г.Брянск, мкр. Московский, 44Б	40 чел.
РИТЕЙЛ Супермаркет "Свенская ярмарка №9"	325745011	г.Брянск, проспект Станке Димитрова, 75	61 чел.
РИТЕЙЛ Супермаркет "Журавли №1"	325745030	г.Брянск, ул. Войстроченко, д.1	11 чел.
РИТЕЙЛ Распределительный центр (для розничных магазинов)	325745028	г.Брянск, мкр. Московский, 44Б	8 чел.
Подразделения/ Магазины фирменной розничной сети Сладкоешка:			41 чел.
Магазин СЛАСТЕНА	325745029	г.Брянск, ул. Майской Стачки, 1	4 чел.
РИТЕЙЛ Сладкоешка №1	320045014	г.Брянск, ул. Красноармейская, 150	3 чел.
РИТЕЙЛ Сладкоешка №10	320045005	г.Брянск, пр-т Московский, 68/1	3 чел.
РИТЕЙЛ Сладкоешка №11	320045004	пгт Путевка, ул. Славянская, зу 1272	2 чел.
РИТЕЙЛ Сладкоешка №12	320045003	г.Брянск, ул. Котовского, 4	2 чел.
РИТЕЙЛ Сладкоешка №2	320045013	г.Брянск, ул. Пушкина, 85	3 чел.
РИТЕЙЛ Сладкоешка №3	320045012	г.Брянск, ул. Димитрова, 43	3 чел.
РИТЕЙЛ Сладкоешка №4	320045011	г.Брянск, пр-т Ленина, 101	3 чел.
РИТЕЙЛ Сладкоешка №5	320045010	г.Брянск, ул. Литейная, 68	3 чел.
РИТЕЙЛ Сладкоешка №6	320045009	г.Брянск, ул. Брянского Фронта, 4	2 чел.
РИТЕЙЛ Сладкоешка №7	320045008	г.Брянск, ул. Почтовая, 57	2 чел.
РИТЕЙЛ Сладкоешка №8	320045007	г.Брянск, пр-т Московский, 34	3 чел.
РИТЕЙЛ Сладкоешка №9	320045006	г.Брянск, пр-т Московский, 5	2 чел.
РИТЕЙЛ Сладкоешка Карачев	320045002	г.Карачев, ул. Тургенева,д6	3 чел.
РИТЕЙЛ Сладкоешка Сельцо	320045001	г.Сельцо, ул. Куйбышева,20А	3 чел.
Производственное Подразделение №1 (ТМ Журавли)	325745018	г.Брянск, ул. Майской Стачки, 1	123 чел.
Подразделения / Коммерческая недвижимость:			17 чел.
г.Жуковка, пер. Почтовый д.2	320045021	г. Жуковка, пер. Почтовый д.2	2 чел.
г.Карачев, ул. Тургенева,д6	320045022	г.Карачев, ул. Тургенева,д6	2 чел.
г.Клинцы, ул. Мира,д.57А	320045024	г.Клинцы, ул. Мира,д.57А	2 чел.
г.Новozyбков, ул. Коммунистическая, д.29	320045017	г.Новozyбков, ул.Коммунистическая, д.29	1,5 чел.
г.Новozyбков, ул.307 Дивизии, д.2	320045019	г.Новozyбков, ул.307 Дивизии, д.2	1,5 чел.
г.Сельцо, ул. Куйбышева,20А	320045023	г.Сельцо, ул. Куйбышева,20А	2 чел.
г.Стародуб, ул. Краснооктябрьская, д.53	320045016	г.Стародуб, ул.Краснооктябрьская, д.53	2 чел.
г.Унеча, ул. Луначарского, д.6	320045015	г.Унеча, ул.Луначарского, д.6	2 чел.
пгт.Клетня, ул. Ленина, д.98	320045020	пгт. Клетня, ул. Ленина, д.98	2 чел.

1.8. Уставный капитал составляет 28 030 900 руб. Участниками являются:

- И.И. Алехин с долей 50 процентов, номинальная стоимость 14 015 450 руб.
- Н.В. Шевелев с долей 50 процентов, номинальная стоимость 14 015 450 руб.

Изменение Уставного капитала в 2025 году:

- 1) На 31.12.2024 Уставный капитал составил = 68 421 345,70 руб., в том числе:
 - доля ООО «РИТЕЙЛ» после выхода участника = 54 894 445,70 руб.
 - доля участника Н.В. Шевелева = 13 526 900 руб.

2) 31.03.2025 прошла реорганизация ООО «Ритейл» путем присоединения к Обществу юридических лиц: ООО «Брянский дом» (ИНН 3232036404), ООО «АРИЕС» (ИНН 9729324916), ООО «РОДОНИТ» (ИНН 3245019484), ООО «СИЕСТА» (ИНН 3257067926), ООО «СТАГИР» (ИНН 9723120200), ООО «ТД ЖУРАВЛИ» (ИНН 3254501180), ООО «СМАРТБИТ» (ИНН 3257085146), ООО «АРЕНДА-ТРЕЙД» (ИНН 3257022192), ООО «ВКУСНЫЙ МИР» (ИНН 3257073493).

По окончании реорганизации 31.03.2025 года, в соответствии с Договором о присоединении от 11.12.2024 года, Уставный капитал стал равен 28 030 900 руб. и распределен в равных долях между двумя Участниками Общества Н.В. Шевелевым и И.И. Алехиным.

1.9. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

Наименование видов деятельности	ОКВЭД2
Розничная торговля	47.1 Торговля розничная в неспециализированных магазинах
Оптовая торговля	46.1 Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе
Производство продукции	10.71 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения 10.72. Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	68.2 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

1.10. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Н.В. Шевелев (приказ о вступлении в должность от 30.10.2025 г.)
Главный бухгалтер Общества: О.А. Мирзоева (приказ №48-к от 15.09.2020г.)

Бухгалтерский учет Общества ведет собственное структурное подразделение: Бухгалтерия
Кадровый учет Общества ведет собственное структурное подразделение: Отдел кадров

1.11. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию (п. 4 ч. 1 ст. 5 Закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ, Информационное сообщение Минфина от 11.01.2021 № ИС-аудит-37).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудитуется не первый год. За прошлый, 2024 год, Обществу было выданы немодифицированное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «Объединенная Аудиторская Группа», член СРО аудиторов Ассоциации «Содружество», ОГРН 12406015203 (протокол общего собрания участников Общества от 30 апреля 2025 года). Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год – 10.02.2026 №09/02-26.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

3. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом № 1-УП-2025 от «28» декабря 2024 года.

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

4.1. Учет при получении имущества в аренду

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество арендует торговые и производственные помещения по договорам долгосрочной аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данные договора учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

Общество арендует торговые и офисные помещения по договорам краткосрочной аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов

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.

Если Общество 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.

4.2. Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

5. Основные средства, капитальные вложения в 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.

Доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств, признаются в том отчетном периоде, когда произошло выбытие основного средства. Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами договора. Доходы и расходы от списания объектов основных средств в бухгалтерском учете подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства», строке 1160 «Инвестиционная недвижимость» баланса числятся объекты недвижимого имущества, инвестиционная недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

Основные средства Общества подразделяются на указанные ниже группы и амортизируются в следующем порядке:

Группа	Стоимость	Способ амортизации
Объекты недвижимого имущества, которые используются в производственной деятельности	по первоначальной стоимости	линейный способ
Инвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	линейный способ
Машины и оборудование	по первоначальной стоимости	линейный способ
Транспортные средства	по первоначальной стоимости	линейный способ
Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости	линейный способ
Другие виды основных средств	по первоначальной стоимости	линейный способ

В бухгалтерском балансе объекты учета аренды (лизинга) у арендатора (лизингополучателя) отражаются следующим образом:

Право пользования активом (ППА) – в разделе "Внеоборотные активы" по строке 1150 "Основные средства" отражены обособленно по отдельной строке в группе статей "Основные средства".

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в *табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 4*.

5. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА 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 НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца. Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Нематериальные активы подразделяются на указанные ниже группы и амортизируются в следующем порядке.

Группа	Стоимость	Способ амортизации
Базы данных	по первоначальной стоимости	линейный способ
Программы для ЭВМ	по первоначальной стоимости	линейный способ
Секреты производства (ноу-хау)	по первоначальной стоимости	линейный способ
Лицензии и разрешения на осуществление видов деятельности	по первоначальной стоимости	линейный способ

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в *табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 3*.

6. Финансовые вложения.

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

На счетах учета денежных средств и их эквивалентов отражаются:
- банковские депозиты со сроком погашения три месяца или меньше;

- краткосрочные банковские депозиты на срок более 3 месяцев, при условии возможности досрочного погашения этих депозитов и возврата денежных средств на расчетный счет Общества в соответствии с условиями депозитного договора, в том числе при условии потери причитающихся процентов.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в *табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 5.*

7. Учет кредитов и займов

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

8. Учет запасов

В соответствии с ФСБУ 5/2019 к бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие, покупные полуфабрикаты, которые предназначены для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, в случае, когда такие объекты не относятся к основным средствам;
- товары для перепродажи;
- объекты незавершенного производства (НЗП) и готовая продукция (ГП);

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, хозяйственные материалы, моющие, чистящие средства. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

Процесс приобретения материальных запасов (сырья, основных, вспомогательных и рекламных материалов, ГСМ, запасных частей и других материальных ресурсов) отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы» с использованием субсчетов по видам запасов.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в *табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6.*

9. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Под дебиторской принимается задолженность других организаций и физических лиц. Под кредиторской принимается задолженность организации другим организациям и физическим лицам.

Дебиторская и кредиторская задолженность подлежит списанию в случае:

- истечения срока исковой давности,
- прекращения обязательства на основании акта государственного органа или ликвидации организации дебитора или кредитора,
- у контрагента отсутствует имущество или невозможно установить местонахождение этого должника на основании Постановления судебного пристава об окончании исполнительного производства.

Дебиторская задолженность списывается на уменьшение прибыли.

Кредиторская задолженность списывается на увеличение прибыли.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения, ставшие известными из СМИ или других источников;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации (Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-15/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»).

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в *табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделах 7 и 8.*

10. Учет затрат

Учет затрат на производство ведется в соответствии с ПБУ 10/99

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в *табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 10.*

11. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется 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 N 114н.

С 01.01.2025 года Общество перешло на балансовый метод учета разниц по ПБУ 18.02 (без отражения ВР и ПР)

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом временные разницы учитываются на счете 99 «Прибыли и убытки»

Общество использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

12. Инвентаризация

Организация проводит обязательную инвентаризацию:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при продаже активов или отчуждении их другим способом;
- при выявлении фактов утраты или порчи (повреждения) активов;
- при смене материально ответственного лица (при индивидуальной материальной ответственности);
- при смене руководителя коллектива, при выбытии из коллектива более 50 процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (при коллективной материальной ответственности);
- при ликвидации или реорганизации организации (кроме преобразования);
- в случае стихийного бедствия или других чрезвычайных ситуаций;
- в иных случаях, когда инвентаризация обязательна в соответствии с требованиями законодательства.

При передаче активов в аренду, управление, безвозмездное пользование или их возврате инвентаризация не проводится, поскольку такая передача относится к обычной деятельности организации.

В организации установлены следующие сроки и периодичность плановых инвентаризаций.

Объект инвентаризации	Периодичность	Сроки проведения инвентаризации
Основные средства	Ежегодно	с 1 декабря по 30 декабря
Капитальные вложения, расходы на техосмотр, техобслуживание, модернизация, реконструкция, ремонт основных средств	Ежегодно	с 1 декабря по 30 декабря
Права пользования активами		
Арендованные объекты на забалансовом учете		
Малоценные основные средства	Ежегодно	с 1 декабря по 30 декабря
Нематериальные активы	Ежегодно	с 1 декабря по 30 декабря
Запасы, кроме товаров	Ежегодно	с 1 декабря по 30 декабря
Товары	Ежеквартально	по Графику
Денежные средства в кассе, бланки документов строгой отчетности	Ежеквартально	По Графику
Денежные средства на банковских счетах	Ежегодно	В первый рабочий день календарного года
Финансовые вложения	Ежегодно	с 16 ноября по 31 декабря
Дебиторская задолженность Резерв по сомнительным долгам Кредиторская задолженность	Ежеквартально	С 25 по 31 марта С 25 по 30 июня С 25 по 30 сентября С 21 по 31 декабря
Расчеты по ЕНС	Ежеквартально	С 25 по 31 марта С 25 по 30 июня С 25 по 30 сентября С 21 по 31 декабря
Отложенные налоговые активы и обязательства	Ежегодно	С 21 по 31 декабря
Доходы будущих периодов Расходы будущих периодов	Ежегодно	с 1 по 31 декабря
Капитал и резервы	Ежегодно	с 1 по 31 декабря
Объекты на забалансовом учете, кроме материальных ценностей и прав пользования результатами интеллектуальной деятельности	Ежегодно	с 16 по 31 декабря

13. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

13.1. На основании Заявления от 02.12.2024 г. участника общества Алехина Игоря Ивановича о выходе из общества, 10 декабря 2024 года внесена Запись в ЕГРЮЛ о прекращении у участника обязательных прав в отношении юридического лица ООО «Ритейл». Доля вышедшего участника в уставном капитале в размере 80,23% перешла к Обществу.

Вышедшему из общества участнику Алехину А.И. выплачена действительная стоимость доли в полном объеме в размере 316 645 тыс.рублей на основании Справки-расчета от 02.12.2024 по данным Бухгалтерской отчетности на 30.09.2024 года и Расчета чистых активов на 30.09.2024 года.

Доля вышедшего участника по решению общего собрания участников должна быть распределена между всеми участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале (УК) или предложена для приобретения участникам или третьим лицам, если это не запрещено уставом общества (п. 1 ст. 20, п. 2 ст. 24 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ).

Если это не сделано в течение года, то доля вышедшего участника погашается за счет уменьшения уставного капитала (абз. 2 п. 8 ст. 23, п. 2, 5 ст. 24 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ).

В бухгалтерском учете операции, связанные с изменением величины уставного капитала, регистрацией изменений в уставе, отражаются на дату внесения записи в ЕГРЮЛ (п. 4 ст. 12 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ, п. 2 ст. 11 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ).

Соответствующая Запись в ЕГРЮЛ Общества внесена 31.03.2025 года:

- уменьшение Уставного капитала на номинальную стоимость доли выбывшего участника в размере 54 894 тыс.руб.;

При уменьшении УК путем погашения доли общества образовался расход в размере разницы между действительной и номинальной стоимостью доли, относящийся к прочим расходам, что составило: 261 751 тыс.руб.

Сумма разницы указана в расшифровке к строке 2350 Ф2 ОФР Бухгалтерской отчетности за 2025 год.

13.2. Реорганизация Общества путем присоединения компаний.

На основании Решения единственного участника Общества от 11.12.2024 года подано Заявление о реорганизации ООО «Ритейл» путем присоединения к нему следующих юридических лиц:

ООО «БРЯНСКИЙ ДОМ» (3232036404), ООО «СИЕСТА» (3257067926), ООО «РОДОНИТ» (3245019484), ООО «АРИЕС» (9729324916), ООО «СТАГИР» (9723120200), ООО ТД ЖУРАВЛИ (3254501180), ООО «АРЕНДА-ТРЕЙД» (3257022192), ООО «ВКУСНЫЙ МИР» (3257073493), ООО «СМАРТБИТ» (3257085146).

Запись о начале процесса реорганизации внесена в ЕГРЮЛ 17.12.2024 года.

Запись о завершении процесса реорганизации внесена в ЕГРЮЛ 31.03.2025 года.

В результате реорганизации на баланс Общества перешли Основные средства от присоединенных компаний, которые до 01.01.2025 года применяли систему налогообложения УСН. Основные средства полностью оплачены и их стоимость учтена в налоговом учете в период применения УСН, в результате чего в учете Общества образовались временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом. В соответствии с применяемой учетной политикой, присоединенные компании не применяли ПБУ 18/02.

При реорганизации в форме присоединения правопреемник должен привести учетные данные присоединяемых компаний в соответствие со своей учетной политикой. Поскольку преемник применяет ПБУ 18/02, на дату завершения реорганизации были отражены отложенные налоговые активы (ОНА) и обязательства (ОНО), которые ранее не учитывались. В учете Общества, как правопреемника на дату реорганизации были рассчитаны ОНО и ОНА по временным разницам по входящим остаткам присоединенных компаний.

Проводки по формированию расхода (дохода) по налогу на прибыль при применении балансового метода:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс.руб.
Доначислен ОНА	09	84	0
Доначислено ОНО	84	77	152 548

Поскольку эти суммы не являются результатом текущей деятельности преемника, а возникают в момент «входа» новых балансов, ООО «Ритейл» отразило доначисление ОНО с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Числовые показатели отчетов о финансовых результатах, отчетов о движении денежных средств предшественника и правопреемника за период с начала года, когда было присоединение, до даты государственной регистрации прекращения деятельности присоединяющейся организации не суммируют. Финансовый результат от реорганизации в форме присоединения ООО «Ритейл» отразило в строке 3316 формы «Отчет об изменении капитала» в размере 606 306 тыс.руб., которая сложилась из накопленной прибыли реорганизованных юр.лиц на дату реорганизации (758 854 тыс.руб.) и доначисленных ОНО (- 152 548 руб.)

13.3. Организация с 2023 года является участником национального проекта «Производительность труда», и применяет инвестиционный налоговый вычет в отношении объектов основных средств.

Правомерность использования инвестиционного налогового вычета подтверждают:

- 1) Соглашение 26 от 15.11.2022 года о взаимодействии при реализации мероприятий национального проекта «Производительность труда» между Департаментом экономического развития Брянской области.
- 2) Соглашение о сотрудничестве №10 от 01.02.2023 года в целях реализации национального проекта «Производительность труда», федерального и регионального проектов «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях».

В 2025 году сумма инвестиционного вычета по налогу на прибыль, который применен Организацией в отношении расходов на приобретение ОС или расходов на их достройку, реконструкцию и модернизацию, составила 50 271 тыс.рублей. Сумма инвестиционного вычета указана *в расшифровке суммы по строке 2460 Ф2 ОФР Бухгалтерской отчетности* за 2025 год.

14. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

В 2025 году у Общества не было хозяйственных операций с аффилированными лицами.

15. Способ раскрытия информации о господомощи

В 2025 году Общество государственной помощи не получало.

16. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 25 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Ритейл» Шевелев Н.В.