



ООО «РБД Дистрибьюция»

ИНН/КПП 7811453685/781101001

р/с 40702810655100185023 «Северо-Западный банк

ПАО «Сбербанк России» г.Санкт-Петербург

к/с 30101810500000000653; БИК 044030653; КОД по ОКПО 64244716; КОД по ОКВЭД 46.3

Адрес: 193230, Санкт-Петербург, пер.Челиева, д.17, литер В

тел./факс: (812) 7010216; e-mail: office@rbd.spb.ru

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу за 2022 год**

г. Санкт-Петербург

"02" мая 2023 г.

1. Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «РБД Дистрибьюция»,
Юридический адрес: 193230, С.-Петербург, пер. Челиева, д.17, литер В.

Дата регистрации: 22.01.2010г.

ОГРН 1107847000986

ИНН 7811453685

КПП 781101001

Зарегистрировано в ИФНС России №24 по Санкт-Петербургу

Ф.И.О., должность руководителя организации: Горынцев Алексей Сергеевич, генеральный директор
ИНН –782511149332

Ф.И.О., должность главного бухгалтера организации: Баева Александра Васильевна, главный бухгалтер
ИНН - 781124404255

- Среднегодовая численность работающих за отчетный период: - 37 человек
- Размер уставного капитала организации: 10 000,00 (Десять тысяч рублей)

Доля 80% принадлежит – Горынцеву Алексею Сергеевичу

Доля 20% принадлежит – Горынцеву Сергею Сергеевичу

- Основные виды деятельности организации:

46.3 Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;

52.10 Деятельность по складированию и хранению;

52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

2. Информация о связанных лицах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным

приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

- Горынцев Алексей Сергеевич –

Учредитель ООО «РБД Дистрибьюция» доля в уставном капитале 80%

Генеральный директор ООО «РБД Дистрибьюция»

Учредитель ООО «Р-Менеджмент» доля в уставном капитале 100%

Директор ООО «Р-Менеджмент»

Учредитель ООО «Катрин» доля в уставном капитале 100%

- Горынцев Сергей Сергеевич –

Учредитель ООО «РБД Дистрибьюция» доля в уставном капитале 20%

Операции со связанными сторонами

Между ООО «РБД Дистрибьюция» и ООО «Р-Менеджмент» заключен лицензионный договор на использование товарного знака (знака обслуживания) от 14.05.2012г. Оборот за 2022 год составил начислено - 31 660 тыс.руб.; уплачено – 36 470 тыс.руб., остаток кредиторской задолженности на 31.12.2022г. – 37 918 тыс.руб.

3. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующие годы

Сведения о праве собственности на недвижимое имущество

У Общества отсутствует недвижимое имущество, принадлежащее ему на праве собственности. Общество имеет арендованные нежилые помещения для использования под складские и офисные помещения у ООО «Терминал-17» ИНН 7811501152 принадлежащие ему на праве собственности.

Сведения о праве собственности и аренды земли

У Общества заключен договор аренды земельного участка с ООО «РБД» ИНН 7811377748 принадлежащий ему на праве собственности.

Сведения о лицензиях, патентах, товарных знаках.

Деятельность организации не лицензируется, патенты отсутствуют, товарный знак используется на основании права аренды.

Информация о филиалах и обособленных подразделениях

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют

Финансово - хозяйственная деятельность, осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет не менее 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Данные за отчетный и предшествующий периоды, раскрывающие финансовое положение организации:

Выручка (доходы) от реализации

в 2022 году выручка Общества составила 3 162 954 тыс.руб. (без НДС) в т.ч.:

- по основному виду деятельности 3 129 042 тыс.руб. (без НДС)

- по дополнительному виду деятельности 33 912 тыс.руб. (без НДС)

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС)

2021 год – 2 659 643 тыс.руб.

2020 год – 1 889 913 тыс.руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово - хозяйственной деятельности предприятия.

Расходы связанные с реализацией

Расходы связанные с реализацией, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы»

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили:

- себестоимость проданных товаров, работ, услуг – 2 954 976 тыс.руб. (без НДС)
- коммерческие расходы– 201 399 тыс.руб. (без НДС)

За прошлые отчетные периоды:

в 2021 год -

- себестоимость проданных товаров, работ, услуг – 2 476 446 тыс.руб. (без НДС)
- коммерческие расходы–173 677тыс.руб. (без НДС)

в 2020 год -

- себестоимость проданных товаров, работ, услуг –1 736 886 тыс.руб. (без НДС)
- коммерческие расходы–143 536 тыс.руб. (без НДС)

Финансовый результат (прибыль/убыток от продаж)

Финансовый результат, полученный от основного и дополнительных видов деятельности в 2022 году составил 6 579 тыс.руб.;

За прошлые отчетные периоды:

2021 год – 9 520 тыс.руб.

2020 год – 9 318тыс.руб.;

Прочие доходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2022 году составила 6 722 тыс.руб.

За прошлые отчетные периоды:

2021 год 3 686 тыс.руб.

2020 год – 5 801 тыс.руб.

В том числе в течение 2022 года Общество учло в составе прочих доходов проценты от финансовых вложений в размере 3 162 тыс.руб.

Прочие расходы

Расходы организации, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказания услуг, продажей продукции и товаров, не признаются расходами по обычным видам деятельности и подлежат учету в составе прочих расходов в соответствии с требованиями ПБУ 10/99.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2022 году составила 5 920 тыс.руб.

За прошлые отчетные периоды:

2021 год – 5 105 тыс.руб.

2020 год – 9 502 тыс.руб.

В течение 2022 года Общество учло в составе прочих расходов затраты в виде процентов по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам в размере 2 515 тыс.руб.

Проценты начисляются ежемесячно.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями (п. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н). В отчетности результаты применения ПБУ 18/02 отражаются сальдировано.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 7 468 тыс.руб..

Ставка налога на прибыль в 2022 году - 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 1 494 тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета за 2022 год составила 6 579 тыс.руб.

Сумма условного дохода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составила 1 561 тыс.руб.

Постоянный налоговый расход (доход) на 31 декабря 2022 года составляет 17 тыс.руб.

Пересчет отложенных налоговых активов на 31 декабря 2022 года составляет (-441) тыс.руб.

В т.ч.

- признанных отложенных налоговых активов (ОНА) на 31 декабря 2022 года составляет 448 тыс.руб.

- погашение отложенных налоговых активов (ОНА) на 31 декабря 2022 года составляет 7 тыс.руб.

Пересчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2022 года составляет 2 693 тыс.руб.

В т.ч.

признанных отложенных налоговых обязательств (ОНО) на 31 декабря 2022 года составляет 241 тыс.руб.

списанных отложенных налоговых обязательств (ОНО) на 31 декабря 2022 года составляет 2 934 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ18/02 составляет
 $(-1\,493) = (-1\,494 + (-2\,252) + (-2\,252))$

Оценочные обязательства

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о созданных резервах по отпускам и сомнительным долгам в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010

Создание Резерва по отпускам в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату); на 31.12.2022г. Остаток сформированного обязательства 1 546 тыс.руб.

резерв по сомнительным долгам — равен нулю в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2022 в целом по организации составила 111 683,96 руб. (оплата за декабрь 2022 года, по сроку: 15.01.2023). Списочная численность работников на 31.12.2022 — 34 чел. Среднемесячная зарплата — 25 353 руб.

Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2022 году составил 10 942 тыс.руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2022 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

- управленческие,
- коммерческие,
- Прочие.

4. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

Факты неприменения правила бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяли достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации отсутствуют.

5. Правила составления финансовой отчетности и основные моменты об учетной политики.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена руководством ООО «РБД Дистрибьюция» в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет руководство ООО «РБД Дистрибьюция» в лице генерального директора Горынцев А.С.

ООО «РБД Дистрибьюция» применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, сформированный на основании типового плана счетов, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности

Учетная политика ООО «РБД Дистрибьюция» утверждена приказом генерального директора Горынцев А.С. от 31.12.2019 № УП/БУ/2020.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- Учет основных средств в 2022 году осуществляли в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н)

- Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

- Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении 1. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020

- Используется линейный способ начисления амортизации основных средств.

- Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе запасов на счете 10 "Малоценное оборудование и запасы" на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

- переоценка основных средств проводится на основании (п. 15 ФСБУ 6/2020). Периодичность переоценки 1 раз в год.

- Запасы принимаются к учету в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019, по фактической себестоимости;

- списание запасов в производство, производится методом ФИФО.

- затраты на заготовку, доставку и т.д., включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

- с 01.01.2022г. организация применяет стандарт ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Организацией применен упрощенный ретроспективный порядок перехода на новый стандарт.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по начислению.

6. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

В связи с переходом на новые ФСБУ после подготовки и сдачи в ИФНС бухгалтерской отчетности за 2021год, в межотчетный период с 31.12.21 на 01.01.2022 были произведены корректировки входящего сальдо по счетам учета в результате изменилась сумма по статьям баланса:

1. Перевод ОС в малоценное оборудование, т.е. списание остаточной стоимости в уменьшение нераспределенной прибыли, в результате уменьшены строки баланса 1150 и 1370 на сумму 137 т.р.

Переоценка основных средств

Ввиду отсутствия сформированного рынка эксклюзивных основных средств, способ пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств проводится затратным методом. Результат переоценки отражен в акте о результатах переоценки основных средств, проведенной по состоянию на 31.12.2022г.

7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в 2022году отсутствуют.

8. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Обществом в 2022 году не совершались сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками.

9. Пояснение к пересмотренной финансовой отчетности за 2022 год

Согласно п.8 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» пересмотренная финансовая отчетность за 2022г. заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 31.03.2023г.

Основанием для составления пересмотренной бухгалтерской отчетности, изменения по строке 11502 и строке 1370 бухгалтерского баланса соответственно. Данные изменения повлияли только на бухгалтерскую отчетность, налоговая отчетность осталась не изменой.

Строка 11502 бухгалтерского баланса была пересмотрена в следствии выявленной **технической** ошибки при расчете амортизации учтенного ППА, а именно, амортизация с 01.04.22 по 31.12.2022г. не рассчиталась. Т.к. Бухгалтерская отчетность еще не утверждена, была составлена бухгалтерская справка от 31.12.2022г., рассчитана амортизация и отражена на счетах бухгалтерского учета в общей сумме 7 305 616,35 руб.

До начислена амортизация ППА:

- Многофункциональный комплекс оптово-розничной торговли (Лит В) в сумме 6 081 359,40 руб.

-Земельный участок пер.Челиева, 17 – 1 224 256,95 руб.

Строка 1370 в следствии изменения строки 11502 так же была пересчитана «Нераспределенная прибыль» на 31.12.2022г. составила - 38 087 476,98 руб.

Изменения по строкам в Отчете о финансовых результатах:

строка 2210 – (-201 398 612,06) руб.

строка 2510 – (-136 633,45) руб.

Итого чистая прибыль за отчетный период 2022г. составила 3 499 642,11 руб.

Изменения по строкам в Отчете об изменениях капитала:

Строка 3300 - 38 087 476,98 руб.

Изменения по строкам в Расчете стоимости чистых активов:

Строка 1150 – 33 522 019,17 руб.

Строка 1450 – 19 339 723,10 руб.

Изменения по строкам Пояснение 2. Основные средства:

Строка 5203 начислено амортизации за 2022г. по «Арендованный актив (ППА)» – (-8 929 086,65) руб.

Генеральный директор

Горынцев А.С.