

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО фирма «РИТЕЙЛ СЕРВИС» за 2023г.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «**РИТЕЙЛ СЕРВИС**» зарегистрировано ИФНС № 31 по г. Москве 06.03.2017г., ИНН 7725360010, КПП 773101001, ОГРН 1177746215525, юридический и фактический адрес: 121352, Город Москва, ул Кременчугская, д. 9, помещ. 1А/П

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023г. не возникало.

Уставный капитал организации: 1 000 000 (один миллион) рублей, оплачен полностью.

Количество учредителей: физическое лицо Семенов Р.Н.

юридическое лицо АО «Марди»

Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная ОКВЭД 46.90.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 15 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Семенов Роман Николаевич — учредитель, 1 % доли собственности в УК.

АО «Марди» - учредитель , 99 % доля собственности в УК.

В отчетном периоде со связанными сторонами были следующие хозяйственные операции:

- 12.09.2023г. собрание постановило выплатить по итогам за 2022 год прибыль в размере 90 000 000 рублей учредителям исходя из их доли в уставном капитале. Выплата (с учетом удержания НДФЛ) была произведена 19.10.2023, 24.10.2023г, 27.10.2023г.
- 30.12.2023г. собрание постановило выплатить по итогам за 2022 год прибыль в размере 80 000 000 рублей учредителям исходя из их доли в уставном капитале. Выплата не производилась.

Вознаграждения управленческого персонала

Основному управленческому персоналу выплачено краткосрочное вознаграждение:
за 2022 год в сумме – 25629,2 тыс. руб.
за 2023 год в сумме – 26342,9 тыс. руб.

3. Выручка (доходы) от реализации

В отчетном году выручка ООО «РИТЕЙЛ СЕРВИС» составила (без НДС):

- по основному виду деятельности — 3 355 680 618,36 рублей;
- по прочим видам деятельности — 2 400 606,20 рублей;

Доходы за прошлый отчетный период составили (без НДС):

- по основному виду деятельности 3 138 807 333,01рублей;
- по прочим видам деятельности — 5 651 756,00 рублей;
- уступка рава требования – 2 314 309 рублей;
- прочие доходы: 58 970 000 рублей (реализация ОС).

4. Расходы от основных видов деятельности составили:

За 2023 год :

- себестоимость продаж : 3 077 050 906,37 рублей;
- амортизация ОС: 6 609 277,93 рублей;
- имущественные налоги: 213 980,00 рублей;
- фонд оплаты труда и налоги с ФОТ: 38 531 570,01 рублей;
- транспортные расходы: 1 343 500,00 рублей;
- аренда помещений: 9 872 669 ,89 рублей;
- прочие расходы: 13 989 475,56 рублей ;

За 2022 год :

По основному виду деятельности :

- себестоимость продаж : 2 882 108 740,00рублей;
- амортизация ОС: 2 211 733,54 рублей;
- имущественные налоги: 879 045 рублей;
- фонд оплаты труда и налоги с ФОТ: 36 582 855,62 рублей;
- транспортные расходы: 2 713 000 ,00 рублей;
- аренда помещений: 8 642 994,20 рублей;
- прочие расходы: 11 880 373,28рублей ;

5.Прочие расходы

За 2023 год:

- резервы по сомнительным долгам : 26 172 799,71рублей
- услуги банка : 1 413 145,88 рублей
- прочие расходы: 5 420 551,24 рублей
- проценты по кредитам: 1 586 015,47 рублей;

За 2022 год :

- уступка права требования : 2 314 309 рублей
- услуги банка : 1 524 379,61рублей
- прочие расходы: 4 722 023,81 рублей
- стоимость реализованных основных средств: 44 628 842,38 рублей;
- проценты по кредитам 1 717 009,10 рублей.

6.Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составляет прибыль – 272 273 тыс. руб., за 2022 г составляет прибыль - 215 466 тыс. руб.

7.Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила прибыль 214 844,4 тыс. руб.

8. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 20232 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 5 393 738,71 рублей, срок исполнения — 2024 год.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность:

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причита ющиеся процен- ты, штрафы и иные начисле- ния	погаше- ние	списани е на финанс- овый резуль- тат	в ос- ст- а- но- вл- ен- пе- ре- зе- рв- а					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	72 953	-	-	-	(16 386)	-	-	36 361	-	-	92 928	
	5521	за 2021г.	72 953	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72 953	
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	72 953	-	-	-	(16 386)	-	-	-	-	-	92 928	
	5522	за 2021г.	72 953	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72 953	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	262 639	-	144 670	-	(34 388)	-	-	(36 361)	2	6 515	343 077	
	5530	за 2021г.	236 527	-	172 465	5	(146 690)	-	-	-	254	77	262 639	
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	246 277	-	133 078	-	(25 537)	-	-	(34 752)	-	-	319 066	
	5531	за 2021г.	216 548	-	165 445	-	(135 716)	-	-	-	-	-	246 277	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	14 884	-	11 228	-	(8 454)	-	-	(1 609)	-	-	16 049	
	5532	за 2021г.	15 290	-	7 014	-	(7 420)	-	-	-	-	-	14 884	
Прочая	5513	за 2022г.	1 478	-	364	-	(397)	-	-	-	2	6 515	7 962	
	5533	за 2021г.	4 689	-	6	5	(3 553)	-	-	-	254	77	1 478	
Итого	5500	за 2022г.	335 592	-	144 670	-	(50 774)	-	-	X	2	6 515	436 005	
	5520	за 2021г.	309 480	-	172 465	5	(146 690)	-	-	X	254	77	335 592	

5.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансов ый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	2 810	-	-	(2 116)	-	-	-	-	694
	5571	за 2021г.	6 210	-	-	(3 400)	-	-	-	-	2 810
в том числе:	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5554	за 2022г.	2 810	-	-	(2 116)	-	-	-	-	694
	5574	за 2021г.	6 210	-	-	(3 400)	-	-	-	-	2 810
прочая	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	178 625	1 559 241	1 738	(1 546 740)	-	-	2	6 515	199 381
	5580	за 2021г.	142 990	1 172 641	1 584	(1 138 922)	-	-	254	77	178 625
в том числе:	5561	за 2022г.	111 403	102 511	-	(100 336)	-	-	-	-	113 578
	5581	за 2021г.	72 714	60 420	-	(21 731)	-	-	-	-	111 403
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5562	за 2022г.	5 767	23	-	(5 766)	-	-	-	-	25
	5582	за 2021г.	9 070	2 167	-	(5 470)	-	-	-	-	5 767
авансы полученные	5562	за 2022г.	5 767	23	-	(5 766)	-	-	-	-	25
	5582	за 2021г.	9 070	2 167	-	(5 470)	-	-	-	-	5 767

расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	7 421	9 195	21	(7 174)	-	-	2	6 515	15 980
	5583	за 2021г.	8 599	195	29	(1 733)	-	-	254	77	7 421
кредиты	5564	за 2022г.	43 814	1 446 261	1 717	(1 427 700)	-	-	-	-	64 092
	5584	за 2021г.	52 608	1 099 640	1 555	(1 109 988)	-	-	-	-	43 814
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	10 218	1 251	-	(5 765)	-	-	-	-	5 704
	5586	за 2021г.	-	10 218	-	-	-	-	-	-	10 218
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-

10.Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом № 1 от 01 января 2022 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Затраты организации на регулярные ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Учет материально-производственных запасов (включая товары).

Материально-производственными запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения, с применением субсчетов к счету 10 «Материалы».

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу средней стоимости.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство».

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление

В аналитическом учете движение наименований готовой продукции отражается по учетным ценам обособленно на счете 43 "Готовая продукция". В качестве учетной цены применяется фактическая себестоимость.

Для отражения расходов на продажу применяется счет 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

Размещаемые краткосрочные депозиты сроком до 3 месяцев принимаются как финансовое вложение, переводы с депозита на расчетные счета и обратно отражаются в инвестиционной деятельности.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

11. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

12. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

В связи с переходом на ФСБУ 6 возникли следующие межотчетные корректировки:

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<u>На 31 декабря 2021 г.</u>				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	44 098	(101)	43 997
Итого по разделу I	1100	45 508	(101)	45 407
БАЛАНС	1600	563 923	(101)	563 822
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	375 748	(101)	375 647
Итого по разделу III	1300	375 758	(101)	375 657
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	508	-	508
Итого по разделу IV	1400	3 318	-	3 318
БАЛАНС	1700	564 053	(101)	563 952

Информация по прекращаемой деятельности

В последующих периодах Общество не планирует сокращение деятельности и уменьшения объемов продаж. Общество не имеет признаков, свидетельствующих о его несостоятельности и способно продолжать деятельность в последующие периоды.

В ОДДС «сальдо денежных потоков от текущей деятельности» за 2023 имеет отрицательное сальдо в сумме 80 503 тыс.руб., за счет выплаты дивидендов.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

Информация по рискам

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Генеральный директор _____ Коробова В.В.

М.П.