ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Мастер-Логист» За 2020 год.

1. Краткая характеристика общества и основные направления деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Мастер-Логист» (ООО «Мастер-Логист») сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно использовались следующие основные нормативные документы:

- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации»

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- отчета о финансовых результатах за 2020 год;
- приложений к ним, включая: отчет об изменениях капитала за 2020 год; отчет о движении денежных средств за 2020 год; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

Данные БФО Общества за 2020 г. сопоставимы с данными БФО за два предыдущих года – 2019 и 2018 г. Принцип составления отчета о движении денежных средств; операции признаются тогда, когда денежные средства получены или выплачены.

Полное наименование и юридический адрес предприятия:

Общество с ограниченной ответственностью «Мастер-Логист»

Юридический адрес: 141018, Московская область, г. Мытищи, улица Сукромка, дом 5, помещение XVIII, комната 311-1

Величина уставного капитала – 10 000 руб.

Организация не имеет дочерних и зависимых организаций.

Генеральным директором ООО «Мастер-Логист» (далее Организация) является Новиков Виталий Владимирович.

Среднесписочная численность работавших на предприятии за 2020 год сотрудников составила 4 человека, в 2019 году – 3 человека, в 2018 году – 2 человека.

Организация не имеет филиалы в других городах России.

Организация не имеет недвижимого имущества и земельных участков.

ООО «Мастер-Логист» в отчетном году осуществляло следующие виды деятельности: Торговля оптовая прочими потребительскими товарами.

У компании ООО «Мастер-Логист» заключен договор на бухгалтерско-консультационное обслуживание № 14 от 03.07.2017 года с компанией ООО «Финанс-Партнер»

Основные элементы учетной политики в отчетном году:

- Учет ведется с использованием компьютерной программы «1С:8.3».

- Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

- Объекты основных средств приобретаемые по цене не более 40 000 (Сорока тысяч) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов с отнесением на счет 10 «материалы».

Предприятие не производит переоценку основных средств.

- Определение себестоимости материальных ресурсов, товаров списываемых на реализацию, используемых материалов, производится методом определения средней себестоимости материально-производственных запасов.

- Материально-производственные запасы (МПЗ), приобретенные предприятием, отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость МПЗ формируется с учетом затрат на их приобретение и транспортировку.

- Коммерческие и управленческие расходы собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность", подлежат списанию в конце периода в дебет счета 90.07 " Расходы на продажу" в полном объеме в отчетном году их признания. Применяется метод «директ-костинг».

- Резервы предстоящих расходов и платежей не создавались.

- Займов и кредитов в 2020 году не было.

- Фонды социального назначения не образовывались.

- В целях налогового учета при списании материальных запасов со складов предприятия также применялся метод определения средней себестоимости товара и линейный способ начисления амортизации основных средств.

Для исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль применялся метод начисления «по отгрузке».

Организация не ведет учет расчетов по налогу на прибыль с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Формирование отчета о движении денежных средств осуществлялось на основании ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

2. Основные показатели деятельности за 2020 год.

В 2020 году основные средства не приобретались.

На 31 декабря 2020 года на балансе у предприятия основных средств нет

На 31 декабря 2020 года на балансе у предприятия НМА нет.

Материально-производственные запасы составили на конец отчетного периода 340 635 тыс.руб., (на начало периода 256 713 тыс.руб.), из них 99,99 %, товары, предназначенные для продажи и 0,01% - товары переданные на комиссию.

В 2020 году Организацией осуществлялась реализация покупных товаров облагаемых по налоговой ставке НДС 20 %.

Организация импортирует товар из Китая.

К факторам, повлиявшим на формирование финансового результата организации в отчетном году можно отнести рост клиентуры, расширение номенклатуры товаров, совершенствование структуры управления предприятием. Основная деятельность, ради которой было создано предприятие, была прибыльной.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года имела следующую структуру:

в тыс. руб.

Показатель	По состоянию на 31.12.2020 г.	По состоянию на 31.12.2019 г.
Дебиторская задолженность, всего	**42 472**	**54 398**
в т.ч.		
Краткосрочная дебиторская задолженность	**42 472**	**54 398**
включая:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 420	1 665
Авансы выданные	38 067	52 177
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 985	557
в т.ч.		
долгосрочная дебиторская задолженность	0	0
В т.ч.		
Просроченная дебиторская задолженность	0	0

Дебиторская задолженность Общества формировалась в результате взаиморасчетов с поставщиками работ, услуг и прочими контрагентами.

В строке 1230 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражены авансы выданные за вычетом НДС.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года приведена ниже:

в тыс. руб.

Показатель	**По состоянию на 31.12.2020 г.**	**По состоянию на 31.12.2019 г.**
Краткосрочная кредиторская задолженность	**166 656**	**213 810**
включая:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 570	11 798
Авансы полученные	145 692	194 776
Задолженность перед персоналом	-	48
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	8 394	7 189
Заемные средства	**-**	**-**
Долгосрочная кредиторская задолженность (заемные средства)	**0**	**0**

В строке 1520 бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» отражены авансы полученные за вычетом НДС.

Фонд оплаты труда в 2020 году составил 2 809 795,49 руб., что на 1 484 317,71 руб. выше, чем в 2019 году. (1 325 477,78 руб.)

Информация о связанных сторонах.

В ходе проведения финансово-хозяйственной деятельности организация не осуществляла операции с аффилированными лицами.

Информация о финансовых вложениях.

Финансовые вложения Организацией не осуществлялись.

Организация имеет активы и обязательства в иностранной валюте (доллар .США, Китайская Юань, Евро): валютные расчетные счета, авансы выданные и полученные в иностранной валюте. На конец отчетного периода остатки на валютных счетах и авансы выданные пересчитаны в соответствии-с курсом валюты на 31.12.2020г.

Организация не применяет ПБУ18/02, в 2019 году по налогу на прибыль

1. На начало 2020 г. величина чистых активов Общества составляла 110 925 тыс. руб., на конец отчетного года величина чистых активов увеличилась до 242 125 тыс. руб..

3. Информация о прекращаемой деятельности.

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2021 года и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

4. Риски хозяйственной деятельности.

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые, страховые и пр.) минимизируются системой внутреннего контроля. Руководством компании был принят ряд внутрифирменных кадровых перестановок и организационных мер, направленных на исключение претензий покупателей и заказчиков к качеству товаров и оказываемых услуг, к срокам выполнения заявок на поставку товара, на исключение случаев пропажи и хищения товаров при их транспортировке.

Из-за наличия у Общества большого количества иностранных поставщиков и непредсказуемых скачков курса иностранной валюты по отношению к российскому рублю, Обществом был принят ряд мер по сокращению курсовых разниц: заключение договоров о совершении операций, а именно авансовая форма расчетов с поставщиком (30 % авансов)

Риск ликвидности. В случае ухудшения финансового состояния Организация вследствие возобновления влияния экономического кризиса повышается риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Результаты налоговой реформы можно оценивать позитивно: система налогообложения структурирована, механизмы и правила взимания налогов упрощены, налоговые ставки снижены. Практика рассмотрения дел в Конституционном Суде РФ показывает, что положения основного закона влияют на налоговые права хозяйствующих субъектов и защищают налогоплательщиков от необоснованного и внезапного утяжеления налогового бремени. Упомянутые факторы позволяют заключить, что налоговая система РФ становится более стабильной, деятельность хозяйствующих субъектов в РФ с точки зрения налоговых последствий - более предсказуемой. Компания несет бремя уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин. подвержено некоторым рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также Таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных

режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей. Общество выполняет требования таможенного контроля, своевременно оформляет всю документацию, необходимую для осуществления импортных операций и располагает достаточными финансовыми ресурсами для соблюдения норм и правил в сфере таможенного регулирования.

5. Внутренний контроль.

В ООО «Мастер-Логист» организован внутренний контроль, исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 г. №402 ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности:

- хозяйственные операции санкционируются руководителем Общества и уполномоченными им лицами как в целом, так и в конкретных случаях;
- имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Общества, обеспечено эффективное взаимодействие между ними;
- проекты договоров рассматриваются на предмет их соответствия финансово-хозяйственным интересам Общества;
-определены ответственные за осуществления отдельных контрольных процедур;
-ежегодно составляется финансово-хозяйственный план (бюджет) Общества, исполнение которого контролируется, фактические результаты сопоставляются с плановыми и анализируются;
-организована система сбора, обработки и передачи информации (в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих финансовую, операционную и другую информацию о деятельности Общества);
-реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к активам, системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;
-хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;
-осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов, инвентаризации активов и обязательств, производится анализ результатов аудиторских, налоговых проверок;
-производится регулярная оценка качества системы внутреннего контроля;
-руководство Общества распространяет информацию о своих требованиях в отношении поведения сотрудников, их обязанностей и распределения полномочий через утверждение внутренних нормативных документов, направление служебных записок, электронные сообщения и размещение информации на интернет ресурсах Общества.

6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде у Общества отсутствуют.

7. Государственная помощь в отчетном периоде.

Государственную помощь в отчетном периоде общество не получало.

8. Информация о событиях после отчетной даты.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказали существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивалась, COVID-19 существенно повлиял на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Организация столкнулась с еще большим негативным влиянием COVID-19 на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Организации в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Информация об условных обязательствах и условных активах События , которые могли бы повлиять на финансовое состояние Компании - это пандемия COVID-19, в связи с чем мы ожидали снижение выручки во втором квартале 2020 на 10% - 15% , т.к. часть наших поставщиков остановили производство продукции, которую мы импортировали в РФ с последующей реализацией на территорию РФ.

Все перечисленные выше факторы, могли бы повлиять на выручку и прибыль Компании, но несмотря на все перечисленные трудности, Руководство Компании сохранило стабильность компании, устранило риски, связанные с участившимися банкротствами заказчиков и клиентов, путем проведения тщательной работы с дебиторской

задолженностью и попытаться сохранить рабочие места и уровень благосостояния сотрудников. Предполагаем, что у Компании не возникнут значительные сомнения в способности, что организация будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения на отчетную дату Общества отсутствуют. Активы, возникшие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни и зависящие от наступления (не наступления) одного или несколько будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом, отсутствуют.

Генеральный директор /В.В. Новиков/