ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ФУД ЛОГИСТИК» (ИНН 7751005044) ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «ФУД ЛОГИСТИК» именуемое в дальнейшем Общество, создано в 2015 году на основании решения участников.
Место нахождения Общества: 142770, г. Москва, поселение Сосенское, д. Николо-Хованское, строение 2004
Общество состоит на учете в инспекции ФНС № 51 г. Москвы.
Общество не имеет филиалов/ представительств.
Дочерних и зависимых обществ нет.
Согласно выписке из списка участников по состоянию на 31.12.2020 г. участниками Общества являются:

№	Участники	Размер доли в руб.	Размер доли в %
1	Русецкий Дмитрий Иванович	4000	40
2	Буданов Александр Васильевич	2000	20
3	ООО «ВЭСТШИР»	4000	40

Размер уставного капитала составляет 10 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.
Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2020 г. составила 31 человек.

1.1.Основная деятельность

Главными направлениями деятельности Общества в 2020 г. являлись: (52.10) Деятельность по складированию и хранению

1.2.Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Органом управления Обществом является Генеральный директор, исполняющий функции единоличного исполнительного органа.

1.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом Общества от 31.12.2018 г. № 1-У.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.
В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок ее погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.
Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и стоимостью более 40 000 руб. за единицу.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной (**восстановительной**) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется **линейным** способом.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация не начисляется по:

- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;
- по объектам стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются в составе материально-производственных запасов;

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

- Офисное оборудование – 3 года;
- Транспортное средство - 7 лет;
- Машины и оборудование (кроме офисного) - от 5 до 7 лет.

2.2. Финансовые вложения

СПРАВОЧНО: ОПИСАТЬ ПРИМЕНИТЕЛЬНО К СВОИМ ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Финансовые вложения (вексель), отражаются при выбытии по первоначальной стоимости.

Разницу между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.
Оценка материально- производственных запасов при их выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости.

2.4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, краткосрочного характера по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.
Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.
Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.
При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.
В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах, данные раскрываются развернуто дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности.

2.6. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.
Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.7. Признание выручки

В составе доходов от обычных видов деятельности отражены доходы от аренды и оказания услуг склада временного хранения.
Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.8. Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.
Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок не более 1 месяца, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков – НДС в составе платежей поставщикам/ подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

В отчете о движении денежных средств итоговый поток в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Прочие поступления».

2.10. Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения).
По итогам года и с учетом нераспределенной прибыли прошлых лет участниками общества принято решение о распределении дивидендов в размере 18 000 000 руб. Выплата дивидендов в 2020 году не производилась.

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Тыс. руб.

	Отчетная дата 31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.

Средства в кассе	22	39	0
Средства на расчетных счетах	8 269	3 195	4 200
Средства на валютных счетах	____	____	____
Средства на депозитных счетах в банках	79 000	38 500	28 500
Средства на специальных счетах в банках	20	26	41
Итого денежные эквиваленты	**87 311**	**41 760**	**32 741**

2.12. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов.

В 2020 г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса было отражено оценочное обязательство в сумме 2 254 тыс. руб. по выплате отпускных работникам.

2.13. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж:

(тыс. руб.)

Вид выручки	2020 год	2019 год	Увеличение/ уменьшение (+/-)	Увеличение/ Уменьшение % (2019-2020 г / 2019 г * 100)
Услуги склада временного хранения	142 981	127 289	15 692	12,33
Субаренда офисной части нежилого помещения	1 708	1 971	-263	-0,13
Итого	**144 689**	**129 261**	**15 429**	**12,20**

2.14. Налоги

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода/дохода по налогу на прибыль) за отчетный год составила 12 957 тыс. руб.

2.15. Арендованное имущество

Наименование арендованного имущества	Стоимость, согласованная с арендодателем
Нежилое помещение по адресу: г. Москва, поселение Сосенское, д. Николо-Хованское, строение 2004	1 603 тыс. руб. ежемесячная арендная плата

3. Риски в деятельности Общества

Деятельность Общества не подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин, так как его деятельность осуществляется в Российской Федерации.

Финансовые результаты и деятельность Общества находятся под влиянием частых изменений в налоговом законодательстве. Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги, включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки, либо отсутствуют вообще при минимальной базе. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Существует риск дополнений и изменений в Налоговый кодекс и иные законодательные акты Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки, и, соответственно, к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности общества, включая уменьшение активов и чистой прибыли. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, учитывая тенденцию снижения в РФ налоговых отчислений, изменением валютного регулирования, правил таможенного контроля и пошлин, не являются существенными для деятельности Общества.

В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

Судебные дела отсутствуют.

Генеральный директор Скляров К.А.

31.03.2021 г.