

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
ООО «МАГО ТОП»

1. Сведения об Обществе

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «МАГО ТОП» (Общество)
Юридический и почтовый адрес	108817, Москва г, Внуковское п, Ликова д, владение № 85, стр. 1, офис 86, этаж 2
Основной вид деятельности по ОКВЭД	47.99.1 – Деятельность по осуществлению прямых продаж или продаж торговыми агентами с доставкой
Среднесписочная численность, человек	5 человек

1. Уставный капитал Общества составляет 2 000 000 (два миллиона) рублей 00 коп.

№	Данные участника	Размер доли	Номинальная стоимость (руб)
1	Аршинова Ирина Алексеевна (Паспорт гражданина РФ, серия: 46 00, № 483380, выдан: 09 июля 2000 года, Селятинским поселковым отделением милиции Наро-Фоминского УВД Московской области, код подр. 503-058, зарегистрирован по адресу: РОССИЯ, 143360, Московская обл, Наро-Фоминский р-н, Апрелевка г, Лесная ул, дом № 3)	30%	600 000,00
2	Беляева Яна Маратовна (Паспорт гражданина РФ, серия: 74 04, № 494802, выдан: 17 марта 2005 года, ОВД г. Губкинский Ямало-Ненецкого Автономного округа, код подр. 892-008, зарегистрирован по адресу: РОССИЯ, 143362, Московская обл, Наро-Фоминский р-н, Апрелевка г, Жасминовая ул, дом № 8, квартира 103)	30%	600 000,00
3	Шмелева Ольга Глебовна (Паспорт гражданина РФ, серия: 45 14, № 958868, выдан: 27 января 2015 года, Отделением УФМС России по г.Москве по району Фили-Давыдково, код подр. 770-073, зарегистрирован по адресу:)	30%	600 000,00
4	Белинг Ральф (Иностранный паспорт, серия: Тип Р Код D, № C70G47TT1, выдан: 01 января 2019 года, зарегистрирован по адресу:)	10%	200 000,00

2. Руководство текущей деятельностью общества с ограниченной ответственностью осуществляется:

- генеральным директором Аршиновой Ириной Алексеевной, действующей на основании Устава по решению единственного участника от 04.09.2017 г.

3. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало.

2. Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов (представительств).

3. Основные элементы учетной политики

Порядок формирования, оформления и раскрытия учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества соответствует нормам Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», для целей налогового учета – нормам Налогового кодекса РФ.

3.1. Доходы и расходы организации

В зависимости от характера деятельности организации доходы и расходы классифицируются на несколько групп:

- доходы и расходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы и расходы;

Считать выручку от реализации консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления доходом от обычной деятельности и отражать на счете 90-1 «Продажа. Выручка». Соответствующие расходы по оказанию услуг считать расходами по обычной деятельности и списывать при реализации на счет 90.2.1 «Расходы на продажу».

3.2. Учет затрат

Общество затраты учитывало на сч. 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»

3.3. Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражать в составе МПЗ и списывать на расходы в момент передачи их в производство.

Капитальные вложения в объекты основных средств учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» и Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценку основных средств не производить.

Срок полезного использования закрепляется приказом о вводе каждого объекта основных средств в эксплуатацию.

3.4. Учет материально-производственных запасов (МПЗ):

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Единицей учета МПЗ считать номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы.

3.5. Резерв по сомнительным долгам

Сомнительные долги отсутствуют.

3.6. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на счетах в кредитных организациях в иностранной валюте производить на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности (месяц) и дату совершения операции.

Активы и обязательства в иностранной валюте в отчетном периоде отсутствуют.

3.7. События после отчетной даты

Событие после отчетной даты следует отражать в бухгалтерской отчетности, только если оно признается существенным.

3.8. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства - обязательства Общества с неопределенной величиной или сроком исполнения.

Создавать резерв на оплату отпусков в конце отчетного периода.

Для учета резервов под оценочные обязательства использовать счет 96 "Резервы предстоящих расходов" с отнесение на расходы по обычным видам деятельности или прочие в зависимости от вида обязательства согласно п.8 ПБУ 8/2010.

3.9. Порядок раскрытия информации о связанных сторонах

При определении связанных сторон использовать понятие «связанные стороны», данное в п.4 ПБУ 11/2008.

3.10. Материально – производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ПБУ 05/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

3.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3.12. Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства, в виде резерва на оплату отпусков работников. Оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником дней отпуска на конец года на среднедневной заработок каждого сотрудника. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний до того момента, пока средняя зарплата каждого работника Общества, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

3.13. Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы в отчетном периоде не привлекались.

4. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021г.

Для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации и, исходя из критерия существенности, утвержденного в учетной политике, в бухгалтерском балансе раскрыты обособленно существенные показатели 1230 «Дебиторская задолженность», 1520 «Кредиторская задолженность».

Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе представлена как краткосрочная.

1. Стр. 1210 «Запасы» - 1774 тыс. руб.

Расшифровка по данной строке представлена в таблице № 1, раздела 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2. Стр. 1230 «Дебиторская задолженность» – 4 764 тыс. руб.
Расшифровка по данной строке представлена в таблице № 1, раздела 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
3. Стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 3913 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2021 г. в ООО «МАГО ТОП» на расчетных счетах числятся следующие остатки денежных средств:
АО ЮНИКРЕДИТ БАНК:
Расчетные и текущие счета (руб.) – 3 458 107,83руб.
В кассе предприятия(руб.)- 454 738,55 руб.
4. Стр. 1520 «Кредиторская задолженность» - 17938 тыс. руб., в том числе кредиторская задолженность по взаимозависимым лицам – 16 793 тыс. руб.
Расшифровка по данной строке представлена в таблице № 1, раздела 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

5. Расшифровка основных показателей отчета о финансовых результатах на 31.12.2021

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы, возникшие по одному основанию, отражены развернуто.

1. Стр. 2110 «Выручка от продажи товаров, работ, услуг»
Выручка по видам деятельности в 2020 году составила:

Видам деятельности организации	Выручка по видам деятельности (без НДС) тыс. руб.	
	2021 г.	2020г.
Оптовая торговля	48 478	32 101
Итого	48 478	32 101

2. Стр. 2120 «Себестоимость товаров, работ, услуг»

По видам продаж	Себестоимость тыс. руб.	
	2021г.	2020г.
Себестоимость приобретенных товаров	36 207	23 206

3. Стр. 2210 Коммерческие расходы

	Сумма расхода (без НДС) руб.		тыс.
	2021г.	2020г.	
Командировочные расходы	101	146	
Заработная плата с учетом страховых взносов	10 068	6 433	
Аренда офиса	302	267	
Прочие	2 471	1 169	
Итого:	12 942	8 015	

4. Стр. 2350 Прочие расходы

Наименование расхода	Сумма расхода (без НДС) тыс. руб.	
	2021г.	2020г.
Расходы на услуги банков	66	66
Курсовые разницы	96	21
Прочее	279	1
Итого	183	88

6. Прочие пояснения

6.1. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

1.1. Участники ООО «МАГО ТОП»

№	Данные участника	Размер доли	Номинальная стоимость (руб)
1	Аршинова Ирина Алексеевна (Паспорт гражданина РФ, серия: 46 00, № 483380, выдан: 09 июля 2000 года, Селятинским поселковым отделением милиции Наро-Фоминского УВД Московской области, код подр. 503-058, зарегистрирован по адресу: РОССИЯ, 143360, Московская обл, Наро-Фоминский р-н, Апрелевка г, Лесная ул, дом № 3)	30%	600 000,00
2	Беляева Яна Маратовна (Паспорт гражданина РФ, серия: 74 04, № 494802, выдан: 17 марта 2005 года, ОВД г. Губкинский Ямало-Ненецкого Автономного округа, код подр. 892-008, зарегистрирован по адресу: РОССИЯ, 143362, Московская обл, Наро-Фоминский р-н, Апрелевка г, Жасминовая ул, дом № 8, квартира 103)	30%	600 000,00
3	Шмелева Ольга Глебовна (Паспорт гражданина РФ, серия: 45 14, № 958868, выдан: 27 января 2015 года, Отделением УФМС России по г.Москве по району Фили-Давыдково, код подр. 770-073, зарегистрирован по адресу:)	30%	600 000,00
4	Белинг Ральф (Иностранный паспорт, серия: Тип Р Код D, № C70G47TT1, выдан: 01 января 2019 года, зарегистрирован по адресу:)	10%	200 000,00

являются также участниками ООО «ИнтерКлин» в следующих долях

№	Данные участника	Размер доли	Номинальная стоимость (руб)	Форма оплаты
1	Белинг Ральф (Паспорт иностранного гражданина, серия: Р, № C70G47TT1, выдан: 18 февраля 2013 года, г. Бургомистром города Гох, зарегистрирован по адресу:)	24%	240 000,00	Денежные средства
2	Аршинова Ирина Алексеевна (Паспорт гражданина РФ, серия: 4600, № 483380, выдан: 09 июля 2000 года, Селятинским ПОМ Наро-Фоминского УВД МО, зарегистрирован по адресу:)	26%	260 000,00	Денежные средства
3	Беляева Яна Маратовна (Паспорт гражданина РФ, серия: 72 04, № 494802, выдан: 17 марта 2005 года, ОВД г. Губкинский ЯНАО, код подр. 892-008, зарегистрирован по адресу: РОССИЯ, 143362, Московская обл, Наро-Фоминский р-н, Апрелевка г, Жасминовая ул, дом № 8, квартира 103)	25%	250 000,00	Денежные средства
4	Шмелева Ольга Глебовна (Паспорт гражданина РФ, серия: 45 14, № 958868, выдан: 27 января 2015 года, Отделением УФМС России по г.Москве по району Фили-Давыдково, код подр. 770-073, зарегистрирован по адресу:)	25%	250 000,00	Денежные средства

Между ООО «ИнтерКлин» и ООО «МАГО ТОП» заключен договор купли-продажи № 1/01062020 от 01.06.2020г.

Сумма сделки по договору в 2021 году – 43 483 тыс. руб. (вкл. НДС)

В 2021 году ООО «МАГО ТОП» перечислило задолженность на расчетный счет ООО «ИнтерКлин» в размере – 39 000 тыс. руб.

- 1.2. Участники ООО «МАГО ТОП» Ральф Белинг (доля участия - 10%) является также участником ООО «РАБОС Интернешнл» (доля участия - 100%)

Между ООО «РАБОС Интернешнл» и ООО «МАГО ТОП» заключен договор купли-продажи № 1/01102017 от 01.10.2017 г. В 2021г. сделок между компаниями не было.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность на 31.12.2021, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31.12.2021, тыс. руб.
ООО «ИнтерКлин»		16 793
ООО «РАБОС Интернешнл»		

Конечный бенефициар – Ральф Белинг.

6.2. Раскрытие информации по учету расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02

Текущий налог на прибыль за отчетный период составляет 87 тыс. руб.:

$TНпр = УР (- УД) + ОНА - ОНО + ПНО (- ПНА)$

УР – условный расход, который составляет прибыль до налогообложения

ОНА – отложенный налоговый актив;

ОНО – отложенное налоговое обязательство;

ПНА – постоянный налоговый актив.

ПНО-постоянное налоговое обязательство.

$TНпр = УР 468\,120,53 (- УД) 333\,524,44 + ОНА 1\,831,67 - ОНО 87\,492,80 + ПНО 38\,558,23 (- ПНА) = 87\,493,19$ руб.

стр. 2411 87 493,19

стр.2412 85 661,13

стр.2460 2 214,21

стр.2400 **497 611,90** Чистая прибыль
(убыток)

6.3. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2021 году не получало

6.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует

6.5. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в географическом сегменте – г. Москва, Московская область

6.6. События после отчетной даты

На момент составления данной пояснительной записки у Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

6.7. Информация о непрерывности деятельности общества

Размер чистых активов на 31.12.20 г. составлял -6 295 тыс. руб., на 31.12.21 г. составил -5 796 тыс. руб. Отрицательные чистые активы образовались из-за возникновения убытков в начале деятельности Общества. За столь короткий срок существования Общество не имело возможности получить прибыль от осуществляемой деятельности, поскольку вынуждено было осуществлять затраты для организации своей деятельности, а именно:

- Затраты на аренду офиса;
- Затраты на выплату заработной платы и страховых взносов;

- Командировочные расходы;
- Затраты на закупку продукции.

На настоящий момент организация развивается, предпринимаются активные действия по получению прибыли, в частности:

- поиск новых покупателей;
- расширение ассортимента продукции;
- увеличение объема реализации продукции

У Общества не возникает сомнения в возможности непрерывно продолжать деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

6.8. Риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества и считает, что риски являются минимальными.

14.02 2021 г.

Генеральный директор



И. А. Аршинова