

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2021г.
ООО «НП «Дисконт Мастер»**

I. Общая характеристика компании.

Общество с ограниченной ответственностью «НП «Дисконт Мастер» (сокращенное наименование Общества – ООО «НП «Дисконт Мастер») было образовано 22 марта 2002 года в г. Москве (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 77 №006971078). Юридический адрес Компании: 121099, г. Москва, ул. Композиторская, д. 13, этаж ПОД, офис Г107.

Учредителями компании являются:

- Смирнов Сергей Геннадьевич;

Уставный капитал Общества составляет 11 тыс.руб.

Основной вид деятельности: Оптовая торговля машинами и оборудованием для строительства и консультирование по вопросам коммерческой деятельности.

Численность работающих на предприятии на 31.12.21 г. составляет 1 человек (внешний совместитель). Среднесписочная численность работающих на предприятии за 2021год - 0 человек.

Бухгалтерская отчетность ООО «НП «Дисконт Мастер» состоит из:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Отчет об изменении капитала;
4. Отчет о движении денежных средств;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

II. Основные положения учётной политики

Бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики:

Основа составления.

Бухгалтерский учет сформирован, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014) и положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и сроки, установленные нормативными актами РФ.

Доходы Общества подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Выручка от оказания услуг признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС, уплачиваемого в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока полезного использования.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования исчисляется как разница между установленным сроком полезного использования и фактически подтвержденным сроком эксплуатации данного объекта основных средств у его предыдущего владельца.

Основные средства, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом (п. 18 ПБУ 06/01 «Учёт основных средств»).

Ежегодная оценка основных средств не производится.

Учёт процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для продажи, отражаются по сумме фактических затрат на приобретение. При реализации товаров их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев. Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора более 12 месяцев.

Расходы по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами и отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете и отчетности по первоначальной стоимости. Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения делятся на долгосрочные и краткосрочные исходя из срока обращения. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть и/или получать доходы по ним более одного года, иные финансовые вложения относятся к краткосрочным.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков. Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, материально-производственных запасов, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Общество не применяет ПБУ 18/02.

III. Пояснения к существенным статьям баланса.

Долгосрчные финансовые вложения (строка 1170 баланса), табл. 3.1

тыс.руб.		
	на 31.12.20г.	на 31.12.21г.
Вклады в уставные капиталы других организаций	31	31

Запасы (Строка 1210), табл.4.1

	на 31.12.20.	тыс. руб. На 31.12.21г.
Расходы будущих периодов	32	16

Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса), табл.5.1

Состав краткосрочной задолженности.

Наименование	на 31.12.20	тыс.руб. на 31.12.21
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам (НДС, налог на имущество, налог на прибыль)	54	54
Доходы по дивидендам		
Расчеты по страховым взносам	8	8
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
Прочая задолженность		
Итого:	62	62

IV . Отчет о финансовых результатах.

Доходы и расходы.

Состав расходов.

Наименование	2020г.	тыс.руб. 2021г.
Прочие расходы по обычной деятельности	25	18
Арендная плата	5	20
Прочие внереализационные расходы	21	6
Итого:	51	42

V. Заключительные комментарии.

По данным бухгалтерского учета на конец отчетного периода 2021 года получен убыток в сумме 42 тыс. рублей.

Чистые активы, то есть размер имущества, приобретенного за счет собственных средств Общества, которым оно может гарантировать выполнение взятых на себя перед кредиторами обязательств, на 31.12.2020года составили 292тыс.рублей; на 31.12.2021г. года величина чистых активов составила 259тыс.рублей.

Генеральный директор



Авдеева О.В.