

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

« Ума Пак »

Телефон (факс) (4012) 963-318

юр адрес 236010, Калининградская обл., г. Калининград, Проспект Победы 88/90

факт. адрес 236010, Калининградская обл., г. Калининград, Проспект Победы 88/90

ИНН 3906200660/390601001

ОГРН 1083925029220

ОКПО 87108890

Основной р/с 40702810500000072529 в Филиале «ЕВРОПЕЙСКИЙ» ПАО «Банк «Санкт-Петербург»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности ООО «УМА ПАК» за 2021 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «УМА ПАК» за 2021 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения о ООО «УМА ПАК».

- 1.1. Создано в 2008 году. Его акционерами являются: граждане Литвы Самсонайте Ниеле – 50% доли в уставном капитале и Йовайша Костас – 30%, гражданин РФ Глазер Андрей Егорович – 20%.
- 1.2. 06.10.2008 зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 9 по г. Калининграду и внесено в Единый государственный реестр за № 1083925029220, Свидетельство серии 39№001240253.
- 1.3. Уставный капитал общества на отчетную дату составляет 10 000 рублей.
- 1.4. Среднесписочная численность работников в 2021 году составила 4 человека.
- 1.5. Адрес местонахождения: 236010 г. Калининград Проспект Победы 88/90 этаж 1, пом. №15, кабинет 7.
- 1.6. Исполнительный орган Общества: генеральный директор.

Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

Основной вид деятельности оптовая торговля (доля которой составляет 100 % выручки от реализации за 2021 год).

Основные поставщики товаров и услуг: ЗАО «УМАРАС» Литва.

Основным покупателем является ООО «Пиндstrup», ООО «Лама Торфф», ООО «Велторфф».

Финансовые результаты деятельности представлены в таблице:

Тыс. руб.

Содержание	2021	2020	2019
Выручка от продажи товаров (работ, услуг)	214 337	95 915	123 851
Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)	210 525	94 920	120 477
Прибыль (убыток от продаж)	3 812	995	3 374

В 2021 году увеличился товарооборот, по сравнению с прошлым годом.

По итогам года предприятие сработало с прибылью в размере 2 721 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 49243 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 24770 тыс. руб., в том числе авансы полученные – 80 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года просроченной дебиторской задолженности нет. Просроченной кредиторской задолженности у предприятия нет.

Затраты на энергетические ресурсы составляют: ГСМ (бензин) – 54 тыс. рублей.

Чистые активы предприятия составляли 3519 тыс. рублей на 31.12.2020 г. На 31.12.2021 величина чистых активов увеличилась и составила 6240 тыс. рублей.

2.9 Расходы Общества по элементам затрат представлены в таблице:

Тыс. руб.			
Содержание	2021	2020	2019
Материальные затраты	1 826	91 338	117094
Расходы на оплату труда	1 477	1 291	1 000
Отчисления на социальные нужды	336	319	302
Амортизация	616	607	62
Прочие затраты	94	1 365	2 019
Итого по элементам	4 349	94 920	120477

Прочие доходы за 2021 год составили 153 тыс. рублей. Прочие расходы за 2021 год составили 444 тыс. рублей.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
Расчетные счета	1145	4743	1629
Валютные счета (долл. США)			
Валютные счета (Евро)	17		
Итого:	162	4743	1629

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика

3.1. Учет на предприятии ведется согласно утвержденной учетной политике, автоматизирован бухгалтерской программой 1С:Предприятие 7.7. Программное обеспечение регулярно обновляется.

3.2. Учет основных средств.

Организация учета наличия и движения основных средств в разрезе их видов на предприятии проводится на основании с Общероссийским классификатором основных фондов, организация бухгалтерского учета проводится в соответствии с требованиями ПБУ 6/01.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом.

Переоценка ОС не предусмотрена.

3.3. Учет материалов.

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Списание материалов на себестоимость происходит по средней стоимости.

3.4. Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ и услуг)

Учет расходов по обычным видам деятельности организован по методу полной себестоимости. Косвенные расходы, собранные по счету 44.1.1 «Издержки обращения» при закрытии месяца списываются на счет 90.7 «Расходы на продажу».

Порядок учета покупных товаров

Фактическая себестоимость приобретения товаров при осуществлении оптовой торговли формируется:

- с учетом таможенной пошлины, сборов, транспортных расходов, услуг склада СВХ.

Списание товаров осуществляется по методу среднемесячной стоимости (взвешенная оценка).

3.6. Уровень существенности в учете и отчетности определен в размере 5% от среднего значения пяти показателей отчетности за отчетный год, в котором допущена ошибка:

Баланс (строка 1150 «Основные средства» + строка 1230 «Дебиторская задолженность» + строка 1370 «Нераспределенная прибыль»)

Отчет о финансовых результатах (строка 2110 «Выручка» + строка 2400 «Чистая прибыль»).

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

4. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции. Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства. Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

Указанные выше обстоятельства могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, тем не менее Общество планирует исполнять свои обязательства в полном объеме.

4.1 Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы

риска: риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц. Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой. В 2021 году была застрахована дебиторская задолженность отдельных контрагентов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2021 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и выданным Обществом поручительствам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату.

Финансовые обязательства на 31.12.2021:

Вид обязательства	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность без учета авансов полученных и расчетов по налогам и сборам	24626	24626	-	-	-	24626
Займы	19539	14645	-	4894	-	19539
Итого	44165	39271	-	4894	-	44165

Финансовые обязательства на 31.12.2020:

Вид обязательства	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность без учета авансов полученных и расчетов по налогам и сборам	16986	16986	-	-	-	16986
Займы	8027	8027	-	-	-	8027
Итого	25013	25013	-	-	-	25013

Финансовые обязательства на 31.12.2019:

Вид обязательства	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность без учета авансов полученных и расчетов по налогам и сборам	28149	28149	-	-	-	28149
Займы	5383	5383	-	-	-	5383
Итого	33532	33532	-	-	-	33532

4.2 Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5. Инвестиционная деятельность.

Основные производственные фонды организации это: 1 автомобиль «Тойота RAV 4», ноутбук, офисная мебель.

6. Информация о событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты Общество не имеет.

7. Сведения о государственной помощи

Общество в отчетном периоде государственную помощь не получало.

8. Сведения об участии в совместной деятельности

Обществом в отчетном периоде не осуществлялось участие в совместной деятельности.

Генеральный директор