Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Общество с ограниченной ответственностью «Мастер плюс» (ООО «Мастер плюс») является малым предприятием, среднесписочная численность сотрудников составляет 77 человек. ООО «Мастер плюс» имеет одно обособленное подразделение.

Информация о бенефициарных владельцах – Нафеев Андрей Анвярович – участник (доля участия 100%) и Генеральный директор.

Состав органов Общества:
- Общее собрание участников – высший орган Общества;
- Генеральный директор Общества – единоличный исполнительный орган Общества.

Организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета определяются на основании действующих нормативных документов в Российской Федерации: Федерального **закона** РФ № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете»; **Положения** по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. **Приказом** Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н); **Положения** по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (утв. **приказом** Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н) и других действующих **ПБУ**; **Плана счетов** бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и **Инструкции** по его применению (утв. **приказом** Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н); **Приказа** Минфина РФ от 02 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и закреплены в Учетной политике организации, утвержденной Приказом № 30/12-16 от 30 декабря 2016 г.; бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности ПБУ 4/99, п.25.

Ведение бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера;

Утвержден следующий перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету: торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями 45.3 (ОКВЭД 2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2);

Установлена журнально-ордерная компьютерная форма ведения бухгалтерского учета с использованием программы «1С: Бухгалтерия предприятия» версия 8.3 проф. Используются унифицированные формы первичной учетной документации.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

Расходы, связанные продажей товаров, а также коммерческие и управленческие расходы по обычным видам деятельности, связанные с продажей товаров (работ и услуг) ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг), за исключением расходов на транспортировку (транспортно-заготовительных расходов), которые относятся на себестоимость (списываются в состав расходов) частично. При частичном списании расходы на транспортировку товаров (транспортно-заготовительные расходы) подлежат распределению между проданными (отгруженными) товарами и остатком товаров на конец каждого месяца.

Основные средства в пределах лимита не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости.

На 31 декабря 2021года имеется задолженность по кредитам, привлеченных на пополнение оборотных средств, в размере 48 342 тыс.руб., в т.ч. по кредитам 48 306 тыс.руб., по процентам 36 тыс.руб., на 31 декабря 2020 года задолженность по кредитам отсутствовала.

Вид обязательства	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения	Ставка
Овердрафт	23 306	30.06.2022	13%
Кредитная линия	25 000	21.06.2022	13,25%

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств используется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату.

Изменение курса иностранных валют, в особенности доллара США, оказывает значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества. Для целей отражения в отчетности, курсовой

разницей признается совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов. Результирующий (сальдированный) показатель от всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за отчетный период составил 74 тыс. руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относились на счет прочих доходов и расходов. Курсовые разницы развёрнуто отражены в отчете о финансовых результатах.

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в Отчете о финансовых результатах также развернуто по каждой операции конвертации, т.е. включаются и по строке «Прочие доходы» и по строке «Прочие расходы»

Показатель	За 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
Прочие доходы	3 941	4 095	1 401
Прочие расходы	3 964	4 005	1 456

Положение **ПБУ 8/2010** «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010г. №167н в 2021 году применяется. На отчетную дату сформирован резерв на оплату отпусков, а также резерв на гарантийный ремонт.

Положение **ПБУ 18/02** «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. **Приказом** Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н (ред. от 20.11.2018) применяется.

Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период в бухгалтерском балансе отражены развернуто, сумма отложенного налогового актива – 3 487 тыс. руб., сумма отложенного налогового обязательства – 475 тыс. руб.

В течение отчетного периода постоянные и отложенные налоговые обязательства/активы возникали по следующим обстоятельствам:

Основания для отражения разниц	Д-т	К-т	Сумма, тыс. руб.
Отложенные налоговые активы			
Разный порядок признания корректировки реализации	09	99	101
Разный порядок признания корректировки реализации	99	09	-5
Разный порядок признания расходов на выплату отпускных сотрудникам	09	99	1 473
Прочие расходы	99	09	-7
Итого:	09	99	1 562
Отложенные налоговые обязательства			
Разный порядок признания амортизации ОС	99	77	75
Разный порядок признания стоимости товара и материалов	99	77	54
Итого:	99	77	128

Связанные стороны:
-ООО «Мастер ОПТ», ИНН: 7751033637; ОГРН: 5167746458655;
-ИП Нафеев А.А. ИНН: 503200026012 ОКПО: 0118450166 ОГРНИП: 304503205800073;
-ИП Нафеев В.А. ИНН: 503217012716; ОГРНИП: 316503200074069
-ИП Нафеев П.А. ИНН: 503203324874; ОГРНИП: 314503233600043

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2021 г.			Данные за 2020 г.		
		Объем операции, т.р.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2020 г., т.р.	Объем операции, т.р.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2019 г., т.р.
ООО "Мастер опт" (арендатор)	Аренда имущества	99	Согласно договору оплата денежными средствами после выставления счета	(142)	15	Согласно договору оплата денежными средствами после выставления счета	266
ООО "Мастер опт" (покупатель)	Продажа товара	743			743		

ООО "Мастер опт" (арендодатель)	Аренда имущества	255	Согласно договору оплата денежными средствами после выставления счета				
ООО "Мастер опт" (поставщик)	Право использования сертификата	1080	Согласно договору оплата денежными средствами после выставления счета				
ИП Нафеев А.А. (арендодатель)	Аренда транспортных средств	4500	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно		2700	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	900
ИП Нафеев А.А. (покупатель)	Продажа товара			31060			33090
ИП Нафеев В.А.. (арендодатель)	Аренда транспортных средств	2465	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно		1260	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	
ИП Нафеев В.А. (арендодатель)	Аренда складского помещения	38702	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	(30)	9843	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	926
ИП Нафеев В.А. (заемщик)	Займ	33350	Согласно договору оплата денежными средствами по окончании договора займа	32150	13950	Согласно договору оплата денежными средствами по окончании договора займа	16600
ИП Нафеев П.А.(поставщик)	Право пользования товарным знаком	24000	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно		6900	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	
ИП Нафеев П.А.(займодавец)	Займ	10000	Согласно договору оплата денежными средствами по окончании договора займа				
ИП Нафеев П.А.(поставщик)	Услуги по поиску поставщиков	13776	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	(1589)	9777	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	(848)

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом и положением об оплате труда. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2021 г., составило 7 630 тыс. руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов – 1 181 тыс. руб.

Условные факты и условные обязательства отсутствуют.

События после отчетной даты: специальная операция на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, при-

вело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор ООО «Мастер плюс»: Нафеев А.А.

01.03.2022 г.