

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО «Мастер-Логист»
За 2021 год.**

1. Краткая характеристика общества и основные направления деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Мастер-Логист» (ООО «Мастер-Логист») сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно использовались следующие основные нормативные документы:

- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации»

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчета о финансовых результатах за 2021 год;
- приложений к ним, включая: отчет об изменениях капитала за 2021 год; отчет о движении денежных средств за 2021 год; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Данные БФО Общества за 2021 г. сопоставимы с данными БФО за два предыдущих года – 2020 и 2019 г. Принцип составления отчета о движении денежных средств; операции признаются тогда, когда денежные средства получены или выплачены.

Полное наименование и юридический адрес предприятия:

Общество с ограниченной ответственностью «Мастер-Логист»

Юридический адрес: 141018, Московская область, г. Мытищи, улица Сукромка, дом 5, помещение XVIII, комната 311-1

Величина уставного капитала – 10 000 руб.

Организация не имеет дочерних и зависимых организаций.

Генеральным директором ООО «Мастер-Логист» (далее Организация) является Новиков Виталий Владимирович.

Среднесписочная численность работавших на предприятии за 2021 год сотрудников составила 4 человека, в 2020 году – 4 человека, в 2019 году – 3 человека.

Организация не имеет филиалы в других городах России.

Организация не имеет недвижимого имущества и земельных участков.

ООО «Мастер-Логист» в отчетном году осуществляло следующие виды деятельности: Торговля оптовая прочими потребительскими товарами.

У компании ООО «Мастер-Логист» заключен договор на бухгалтерско-консультационное обслуживание № 14 от 03.07.2017 года с компанией ООО «Финанс-Партнер»

Основные элементы учетной политики в отчетном году:

- Учет ведется с использованием компьютерной программы «1С:8.3».
- Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.
- Объекты основных средств приобретаемые по цене не более 40 000 (Сорока тысяч) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов с отнесением на счет 10 «материалы».

Предприятие не производит переоценку основных средств.

- Определение себестоимости материальных ресурсов, товаров списываемых на реализацию, используемых материалов, производится методом определения средней себестоимости материально-производственных запасов.

- Материально-производственные запасы (МПЗ), приобретенные предприятием, отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость МПЗ формируется с учетом затрат на их приобретение и транспортировку.

- Коммерческие и управленческие расходы собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность", подлежат списанию в конце периода в дебет счета 90.07 " Расходы на продажу" в полном объеме в отчетном году их признания. Применяется метод «директ-костинг».

- Резервы предстоящих расходов и платежей не создавались.
- Займов и кредитов в 2021 году не было.
- Фонды социального назначения не образовывались.
- В целях налогового учета при списании материальных запасов со складов предприятия также применялся метод определения средней себестоимости товара и линейный способ начисления амортизации основных средств.

Для исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль применялся метод начисления «по отгрузке».

Организация не ведет учет расчетов по налогу на прибыль с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Формирование отчета о движении денежных средств осуществлялось на основании ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

На 2022 год внесены изменения в Учетную политику в связи с началом применения ФСБУ 6/2021 "Основные средства.

2. Основные показатели деятельности за 2021 год.

В 2021 году основные средства не приобретались.

На 31 декабря 2021 года на балансе у предприятия основных средств нет

На 31 декабря 2021 года на балансе у предприятия НМА нет.

Материально-производственные запасы составили на конец отчетного периода 315 553 тыс.руб., (на начало периода 340 635 тыс.руб.), из них 99,99 %, товары, предназначенные для продажи и 0,01% - товары переданные на комиссию.

В 2021 году Организацией осуществлялась реализация покупных товаров облагаемых по налоговой ставке НДС 20 %.

Организация импортирует товар из Китая.

К факторам, повлиявшим на формирование финансового результата организации в отчетном году можно отнести рост клиентуры, расширение номенклатуры товаров, совершенствование структуры управления предприятием. Основная деятельность, ради которой было создано предприятие, была прибыльной.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года имела следующую структуру:

Показатель	в тыс. руб.	
	По состоянию на 31.12.2021 г.	По состоянию на 31.12.2020 г.
Дебиторская задолженность, всего	136 031	42 472
в т.ч.		
Краткосрочная дебиторская задолженность	136 031	42 472
включая:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	111 968	2 420
Авансы выданные	18 836	38067
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	5 227	1 985
в т.ч.		
долгосрочная дебиторская задолженность	0	0
в т.ч.		
Просроченная дебиторская задолженность	0	0

Дебиторская задолженность Общества формировалась в результате взаиморасчетов с поставщиками работ, услуг и прочими контрагентами.

В строке 1230 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражены авансы выданные за вычетом НДС.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года приведена ниже:

Показатель	в тыс. руб.	
	По состоянию на 31.12.2020 г.	По состоянию на 31.12.2021 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	131 412	166 656
включая:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	36 984	12 570
Авансы полученные	85 676	145 692
Задолженность перед персоналом		
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	8 752	8 394
Заемные средства	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность (заемные средства)	0	0

В строке 1520 бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» отражены авансы полученные за вычетом НДС.

Фонд оплаты труда в 2021 году составил 2 443 880.52 руб., что на 365 914.97 руб. ниже, чем в 2020 году. (2 809 795.49 руб.)

Информация о связанных сторонах.

В ходе проведения финансово-хозяйственной деятельности организация не осуществляла операции с аффилированными лицами.

Информация о финансовых вложениях.

Финансовые вложения Организацией не осуществлялись.

Организация имеет активы и обязательства в иностранной валюте (доллар .США, Китайская Юань, Евро): валютные расчетные счета, авансы выданные и полученные в иностранной валюте. На конец отчетного периода остатки на валютных счетах и авансы выданные пересчитаны в соответствии-с курсом валюты на 31.12.2021г.

Организация не применяет ПБУ18/02, в 2021 году по налогу на прибыль

1. На начало 2021 г. величина чистых активов Общества составляла 242 125 тыс. руб., на конец отчетного года величина чистых активов увеличилась до 340 801 тыс. руб..

3. Информация о прекращаемой деятельности.

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2022 года и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

4. Риски хозяйственной деятельности.

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые, страховые и пр.) минимизируются системой внутреннего контроля. Руководством компании был принят ряд внутрифирменных кадровых перестановок и организационных мер, направленных на исключение претензий покупателей и заказчиков к качеству товаров и оказываемых услуг, к срокам выполнения заявок на поставку товара, на исключение случаев пропажи и хищения товаров при их транспортировке.

Из-за наличия у Общества большого количества иностранных поставщиков и непредсказуемых скачков курса иностранной валюты по отношению к российскому рублю, Обществом был принят ряд мер по сокращению курсовых разниц: заключение договоров о совершении операций, а именно авансовая форма расчетов с поставщиком (30 % авансов)

Риск ликвидности. В случае ухудшения финансового состояния Организация вследствие возобновления влияния экономического кризиса повышается риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Результаты налоговой реформы можно оценивать позитивно: система налогообложения структурирована, механизмы и правила взимания налогов упрощены, налоговые ставки снижены. Практика рассмотрения дел в Конституционном Суде РФ показывает, что положения основного закона влияют на налоговые права хозяйствующих субъектов и защищают налогоплательщиков от необоснованного и внезапного утяжеления налогового бремени. Упомянутые факторы позволяют заключить, что налоговая система РФ становится более стабильной, деятельность хозяйствующих субъектов в РФ с точки зрения налоговых последствий - более предсказуемой. Компания несет бремя уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин. подвержено некоторым рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также Таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных

режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей. Общество выполняет требования таможенного контроля, своевременно оформляет всю документацию, необходимую для осуществления импортных операций и располагает достаточными финансовыми ресурсами для соблюдения норм и правил в сфере таможенного регулирования.

5. Внутренний контроль.

В ООО «Мастер-Логист» организован внутренний контроль, исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 г. №402 ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности:

- хозяйственные операции санкционируются руководителем Общества и уполномоченными им лицами как в целом, так и в конкретных случаях;
- имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Общества, обеспечено эффективное взаимодействие между ними;
- проекты договоров рассматриваются на предмет их соответствия финансово-хозяйственным интересам Общества;
- определены ответственные за осуществления отдельных контрольных процедур;
- ежегодно составляется финансово-хозяйственный план (бюджет) Общества, исполнение которого контролируется, фактические результаты сопоставляются с плановыми и анализируются;
- организована система сбора, обработки и передачи информации (в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих финансовую, операционную и другую информацию о деятельности Общества);
- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к активам, системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;
- хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;
- осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов, инвентаризации активов и обязательств, производится анализ результатов аудиторских, налоговых проверок;
- производится регулярная оценка качества системы внутреннего контроля;
- руководство Общества распространяет информацию о своих требованиях в отношении поведения сотрудников, их обязанностей и распределения полномочий через утверждение внутренних нормативных документов, направление служебных записок, электронные сообщения и размещение информации на интернет ресурсах Общества.

6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде у Общества отсутствуют.

7. Государственная помощь в отчетном периоде.

Государственную помощь в отчетном периоде общество не получало.

8. Информация о событиях после отчетной даты.

Конфликт 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, привело 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 с ограниченной ответственности "Мастер-Логист" на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности ООО «Мастер-Логист»

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение компании. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

