

**ООО «МАСТЕРФУД»**

Адрес: Российская Федерация, 117587, г. Москва, ул. Днепропетровская, д.2, этаж 3, пом. XVII, комн. № 42
ИНН 7737524513 КПП 772601001 ОГРН 1077761217060
р/с 40702810338000128004 в ПАО «СБЕРБАНК» г. Москва
к/с 30101810400000000225, БИК 044525225
Тел: +7 (495) 669-67-97. E-mail: info@naturfoods.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г.**ООО «Мастерфуд»****1. Общие данные об ООО «МАСТЕРФУД»****1.1.**

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «МАСТЕРФУД»
Сокращенное наименование	ООО «МАСТЕРФУД»
Юридический адрес	117587, г. Москва, ул. Днепропетровская, д.2, этаж 3, пом. XVII, комн. № 42
Фактический адрес	117587, г. Москва, ул. Днепропетровская, д.2, этаж 3, пом. XVII, комн. № 42
Государственный регистрационный номер	1077761217060
Дата регистрации	12.10.2007
Код собственности (ОКФС)	16
Код ИНН/ КПП	7737524513/772601001
Идентификационный код ОКПО	83099042
Код организационно-правовой формы	12300
Генеральный директор	Садыков Фируз Хилолиддинович
Главный бухгалтер	Ермолаева Оксана Юрьевна

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2021	На 31.12.2020
82	69

1.2. Основные виды деятельности:

Основными видами деятельности согласно Уставу ООО «МАСТЕРФУД» (далее Общество) являются:

- 46.31.13 «Торговля оптовая фруктами и овощами»

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «МАСТЕРФУД» не имеет филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Садыков Фируз Хилолиддинович

Бенефициарный владелец Садыков Фируз Хилолиддинович, д.р. 24.09.1983г., гражданин Российской Федерации



ООО «МАСТЕРФУД»

Адрес: Российская Федерация, 117587, г. Москва, ул. Днепропетровская, д.2, этаж 3, пом. XVII, комн. № 42
ИНН 7737524513 КПП 772601001 ОГРН 1077761217060
р/с 40702810338000128004 в ПАО «СБЕРБАНК» г. Москва
к/с 30101810400000000225, БИК 044525225
Тел: +7 (495) 669-67-97. E-mail: info@naturfoods.ru

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 5 млн. руб.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "ФИНЭКСПЕРТИЗА", ОГРН 1027739127734, член саморегулируемой организации ААС. ОРНЗ 12006017998.

1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ООО «МАСТЕРФУД» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «МАСТЕРФУД» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2021г., Приказ № 207 от 31.12.2018г. по бухгалтерскому учету утверждена Приказом по Обществу № 35-ПК от 30 декабря 2020г.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмтрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- ☐ активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- ☐ организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения



ООО «МАСТЕРФУД»

Адрес: Российская Федерация, 117587, г. Москва, ул. Днепропетровская, д.2, этаж 3, пом. XVII, комн. № 42
ИНН 7737524513 КПП 772601001 ОГРН 1077761217060
р/с 40702810338000128004 в ПАО «СБЕРБАНК» г. Москва
к/с 30101810400000000225, БИК 044525225
Тел: +7 (495) 669-67-97. E-mail: info@naturfoods.ru

деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- ☐ принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- ☐ факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- ☐ Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2021 году Общество не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2021 году Общество не имело научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2021 году Общество не имело.

2.2. Последствия изменения законодательства

В учетную политику Общества на 2021 год по сравнению с учетной политикой на 2020 год внесены изменения, определяющие порядок отражения в бухгалтерском учете запасов в связи с началом применения с 01.01.2021 года федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 года № 180н.

Указанные изменения не привели к изменениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с избранием перспективным способом отражения последствий изменения учетной политики.

В учетную политику Общества на 2022 год по сравнению с учетной политикой на 2021 год внесены изменения, определяющие порядок отражения в бухгалтерском учете основных средств, капитальных вложений, аренды, в связи с началом применения с 01.01.2022 года, соответственно федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/20 «Капитальные вложения» утвержденных приказом Минфина от 17.09.2020 года № 204н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 года № 208н.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «МАСТЕРФУД» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.



ООО «МАСТЕРФУД»

Адрес: Российская Федерация, 117587, г. Москва, ул. Днепропетровская, д.2, этаж 3, пом. XVII, комн. № 42
ИНН 7737524513 КПП 772601001 ОГРН 1077761217060
р/с 40702810338000128004 в ПАО «СБЕРБАНК» г. Москва
к/с 30101810400000000225, БИК 044525225
Тел: +7 (495) 669-67-97. E-mail: info@naturfoods.ru

2.4. Краткий обзор основных разделов учетной политике:

- 1) Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 40 000 руб.
- 2) Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится
- 3) По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.
- 4) В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.
- 5) Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, начисление амортизации проводится линейным способом.
В случае приобретения НМА с неопределенным сроком полезного использования, то на эти активы амортизация не начисляется.
- 7) При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО)
- 8) Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
- 9) Организация создает резерв под снижение стоимости материалов на отчетную дату бухгалтерской отчетности, при наличии материалов соответствующих признакам обесценения.
- 10) К товарам относится имущество – материально-производственные запасы, приобретенные (полученные) организацией для продажи.
- 11) Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением.
- 12) При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.
- 13) Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости товаров ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, при наличии товаров соответствующих признакам обесценения.
- 14) Готовая продукция, полученная из переработки от сторонних организаций, отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости и включает стоимость сырья и стоимость услуг. Для учета товаров, подвергшихся переработке (доработке) применяется счет 22 «Переработка товаров сторонними организациями».
- 15) Транспортные расходы, связанные с передачей товара в переработку и поступлением изготовленной продукции из переработки учитываются в издержках обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность.
- 16) Выявление сомнительной дебиторской задолженности. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного месяца.
- 17) По факту квалификации задолженности в сомнительную формируется Решение о необходимости начисления резерва по сомнительным долгам, утверждается финансовым менеджером организации.
- 18) Начисление резервов производится в следующем порядке:



ООО «МАСТЕРФУД»

Адрес: Российская Федерация, 117587, г. Москва, ул. Днепропетровская, д.2,
этаж 3, пом. XVII, комн. № 42
ИНН 7737524513 КПП 772601001 ОГРН 1077761217060
р/с 40702810338000128004 в ПАО «СБЕРБАНК» г. Москва
к/с 30101810400000000225, БИК 044525225
Тел: +7 (495) 669-67-97. E-mail: info@naturfoods.ru

Задолженность свыше 45 дней – 50% от суммы задолженности

Задолженность свыше 90 дней – 100% от суммы задолженности.

19) Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

20) Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п.17,18,19 ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы").

21) Ежемесячный процент отчислений в резерв составляет 9,09% .

22) В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров.

23) К прочим доходам относятся доходы отличные от обычных видов деятельности и считаются прочими поступлениями.

24) Доход (расход) по операциям купли продажи валюты отражается в отчете о финансовых результатах свернуто.

25) В составе расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. Расходы, связанные с продажей товаров отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».

26) Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью. Распределение расходов на продажу осуществляется ежемесячно.

27) Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

28) Отчетным годом организации признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

29) Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в срок:

- учредителю согласно учредительным документам;
- органу инспекции ФНС РФ путем электронной сдачи отчетности в течение 90 дней по окончании года.

30) Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

31) Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

Балансовая стоимость НМА отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 в сумме 175 109 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 24 268 тыс. руб.

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.



ООО «МАСТЕРФУД»
Адрес: Российская Федерация, 117587, г. Москва, ул. Днепропетровская, д.2,
этаж 3, пом. XVII, комн. № 42
ИНН 7737524513 КПП 772601001 ОГРН 1077761217060
р/с 40702810338000128004 в ПАО «СБЕРБАНК» г. Москва
к/с 30101810400000000225, БИК 044525225
Тел: +7 (495) 669-67-97. E-mail: info@naturfoods.ru

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

3.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 711 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 558 тыс. руб. Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2, Таблице 2.1.

3.3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов, по строке бухгалтерского баланса 1190, программное обеспечение со сроком действия лицензий свыше 12 месяцев, в сумме 290 тыс. руб., 322 тыс. руб. и 59 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. соответственно.

3.4. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы, тыс. руб.:

Наименование	Строка баланса	На 01.01.2021	На 31.12.2020
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	5 450	8 090
Товары и готовая продукция отгруженные	1210	243	19
Товары для перепродажи:	1210	1 309 597	524 793
Из них товары в пути импорт		271 023	
Прочие запасы	1210	2 928	982
Итого:		1 318 218	533 884

Резерв под обесценение материально-производственных запасов составил за 2021г. 153 тыс. руб.

Информация о наличии и движении материальных запасов за 2020г., 2021г. в бухгалтерской отчетности ООО «МАСТЕРФУД» приведена в таблице 4.1 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2020, 2021г. запасы в залоге по данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «МАСТЕРФУД» отсутствуют (таблица 4.2 «Запасы в залоге» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В составе налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, по строке бухгалтерского баланса 1120, за 2021г. сумма НДС не принятого к вычету из бюджета по закупленным товаро-материальным ценностям право собственности, по котором перешло к Обществу в 2021г. Сумма НДС итого 124 012 тыс. руб., в том числе НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации 79 093 тыс. руб.



ООО «МАСТЕРФУД»
 Адрес: Российская Федерация, 117587, г. Москва, ул. Днепропетровская, д.2,
 этаж 3, пом. XVII, комн. № 42
 ИНН 7737524513 КПП 772601001 ОГРН 1077761217060
 р/с 40702810338000128004 в ПАО «СБЕРБАНК» г. Москва
 к/с 30101810400000000225, БИК 044525225
 Тел: +7 (495) 669-67-97. E-mail: info@naturfoods.ru

Планируемый период принятия к вычету из бюджета НДС, по закупленным товаро-материальным ценностям – 2022г.

3.6. Дебиторская задолженность

	2021	2020
Строка № 1230	1 748 325	636 609

По строке 1230 формы № 1 за 2021г. показаны следующие данные – дебиторская задолженность в сумме 1 748 325 тыс. руб., за минусом резерва по сомнительным долгам 10 591 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 1 068 309 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 653 075 тыс. рублей;
- прочие расчеты контрагентов в сумме 26 941 тыс. рублей.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности ООО «МАСТЕРФУД» за 2020г., 2021г. приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По данным бухгалтерской отчетности за 2021г. у ООО «МАСТЕРФУД» отсутствует долгосрочная дебиторская задолженность за 2020г., 2021г. (таблица 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

В бухгалтерской отчетности за 2020г. у ООО «МАСТЕРФУД» имеется в наличии просроченная дебиторская задолженность за 2020г., 2021 г. (таблица 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

3.7. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже, тыс. руб.:

Наименование	На 01.01.2021	На 31.12.2020
40702810138000266771 ПАО «СБЕРБАНК»	12 971	
40702810338000128004 ПАО «СБЕРБАНК»		17 384
40702810980240021001 ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"		
40702840838000008610 ПАО «СБЕРБАНК» (USD) по курсу ЦБ на 31.12.2021г. 74, 2926	21 (286 USD)	
40702978938000019895 ПАО «СБЕРБАНК» (ЕВРО) по курсу ЦБ на 31.12.2021г. 84, 0695	7 (78,56 ЕВРО)	
Итого:	12 999	17 384

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

3.8. Прочие оборотные активы

**ООО «МАСТЕРФУД»**

Адрес: Российская Федерация, 117587, г. Москва, ул. Днепропетровская, д.2, этаж 3, пом. XVII, комн. № 42
ИНН 7737524513 КПП 772601001 ОГРН 1077761217060
р/с 40702810338000128004 в ПАО «СБЕРБАНК» г. Москва
к/с 30101810400000000225, БИК 044525225
Тел: +7 (495) 669-67-97. E-mail: info@naturfoods.ru

В составе прочих оборотных активов, по строке бухгалтерского баланса 1260, расходы со сроком действия до 12 месяцев, в сумме 696 тыс. руб., 3 624 тыс. руб. и 494 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. соответственно.

3.9. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 5 млн. руб.
Единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «МАСТЕРФУД» Садыковым Ф.Х. принято Решение № 14 от 15.01.2021г. об увеличении уставного капитала Общества с 500 000 руб. до 5 000 000 руб.

3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

3.11. Кредиторская задолженность

Тыс. руб.		
	2021	2020
Строка № 1520	1 068 096	330 927

По строке 1520 формы № 1, за 2021г. показаны следующие данные:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 751 246 тыс. руб.;
- авансы полученные в сумме 3 008 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 3 623 тыс. руб.;
- прочие расчеты с контрагентами в сумме 310 218 тыс. руб., в том числе задолженность перед ООО "Сбербанк Факторинг" Договор агентского факторинга №071-А6 от 26.01.2021, в сумме 303 541 тыс. руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за 2019г., 2020г. приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По данным бухгалтерской отчетности за 2021г. у «МАСТЕРФУД» отсутствует долгосрочная кредиторская задолженность за 2020г., 2021г. (таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Наличие просроченной кредиторской задолженности в 2020г, 2021г. отражено в бухгалтерской отчетности ООО «МАСТЕРФУД» (таблица 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

3.12. Заемные средства

Тыс. руб.		
	2021	2020



ООО «МАСТЕРФУД»
 Адрес: Российская Федерация, 117587, г. Москва, ул. Днепропетровская, д.2,
 этаж 3, пом. XVII, комн. № 42
 ИНН 7737524513 КПП 772601001 ОГРН 1077761217060
 р/с 40702810338000128004 в ПАО «СБЕРБАНК» г. Москва
 к/с 30101810400000000225, БИК 044525225
 Тел: +7 (495) 669-67-97. E-mail: info@naturfoods.ru

Строка № 1510		
Краткосрочная задолженность перед ПАО «СБЕРБАНК», со сроком погашения в 2022г. – основной долг	1 499 137	
Краткосрочная задолженность перед ПАО «СБЕРБАНК», со сроком погашения в 2021г. – основной долг		400 000
Краткосрочная задолженность перед ПАО «СБЕРБАНК», со сроком погашения в 2022г. – сумма процентов	5 415	
Краткосрочная задолженность перед ПАО «СБЕРБАНК», со сроком погашения в 2021г. – сумма процентов		907
Итого	1 504 552	400 907

3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Оценочные обязательства за 2021г. отражены Обществом в таблице 7 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства формируется организацией по состоянию 31 декабря отчетного года и состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.

На 31.12.2021г. начисленный ООО «МАСТЕРФУД» резерв предстоящих расходов (под ежегодные оплачиваемые отпуска) составляет 7 232 тыс. руб.

Начисленный резерв предстоящих расходов под стоимость услуг оказанных в 2022г.- 1754 тыс. руб. На 31.12.2021г. итого составил 2 722 тыс.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже, тыс. руб.

За 2021 год	За 2020 год
7 475 746	3 572 323



ООО «МАСТЕРФУД»

Адрес: Российская Федерация, 117587, г. Москва, ул. Днепропетровская, д.2, этаж 3, пом. XVII, комн. № 42
ИНН 7737524513 КПП 772601001 ОГРН 1077761217060
р/с 40702810338000128004 в ПАО «СБЕРБАНК» г. Москва
к/с 30101810400000000225, БИК 044525225
Тел: +7 (495) 669-67-97. E-mail: info@naturfoods.ru

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи, являются:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
ООО "Агроторг"	730 105	494 265
АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	505 079	502 570
ООО "АШАН"	536 933	437 170
ООО "ОАЗИС"	364 884	
ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ Н.Н."	162 778	157 004

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Покупные товары, с учетом стоимости переработки	6 453 640	2 956 874
Итого себестоимость продаж:	6 453 640	2 956 874

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Коммерческие расходы	465 405	299 903

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Материальные затраты	43 031	11 439
Затраты на оплату труда	74 320	51 880
Отчисления на социальные нужды	21 227	14 091
Амортизация	24 376	93
Прочие затраты	302 451	222 400
Итого по элементам затрат:	465 405	299 903

Расшифровка затрат:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Покупная стоимость товара	6 453 639	2 956 874
Коммерческие расходы (строка 2210) :	465 405	299 903
Затраты на оплату труда, в т.ч. страховые взносы	95 546	65 971
Расходы по аренде помещений	9 493	6 690
Доставка товара до покупателей	98 153	68 027
Лицензирование товарные знаки и патенты	32 450	24 067
Расходы связанные с продвижением товара:	52 582	36 553



ООО «МАСТЕРФУД»

Адрес: Российская Федерация, 117587, г. Москва, ул. Днепропетровская, д.2,
этаж 3, пом. XVII, комн. № 42
ИНН 7737524513 КПП 772601001 ОГРН 1077761217060
р/с 40702810338000128004 в ПАО «СБЕРБАНК» г. Москва
к/с 30101810400000000225, БИК 044525225
Тел: +7 (495) 669-67-97. E-mail: info@naturfoods.ru

Маркетинговые услуги, Рекламные нормируемые расходы, Рекламные расходы не нормируемые, Мерчандайзинг		
Погрузо-разгрузочные работы на складе ответ. хранения, расходы на хранение товара, складская комплектация	90 787	64 638
Премия, выплаченная покупателям	11 106	14 168
Прочие коммерческие расходы	75 288	19 841

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Курсовая разница	52 418	31 494
Излишки по итогам инвентаризации	10 122	1 065
Резервы по сомнительным Долгам	16 729	1 191
Прочие внереализационные доходы (расходы)	66	56
Прибыль (убыток) прошлых лет	2 232	4 461
Прочие доходы	3 992	1 117
Итого строка 2340	85 559	39 384

Прочие расходы

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Курсовая разница	54 838	24 212
Возмещаемые курсовые разницы по расчетам с комиссионером		5 146
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз. договорам	12 666	7 474
Резервы по сомнительным долгам	19 773	3 074
Проценты по факторинговому обслуживанию	14 604	4 578
НДС начисленный и списанный (подлежащий оплате в бюджет)	33	123 490
Пени НДС		56 653
Убытки от потери и списания товара	5 359	6 063
Прочие расходы	34 219	13 857
Итого строка 2350	141 492	244 547

Проценты к уплате

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Проценты к уплате	77 115	11 246



ООО «МАСТЕРФУД»

Адрес: Российская Федерация, 117587, г. Москва, ул. Днепропетровская, д.2, этаж 3, пом. XVII, комн. № 42
ИНН 7737524513 КПП 772601001 ОГРН 1077761217060
р/с 40702810338000128004 в ПАО «СБЕРБАНК» г. Москва
к/с 30101810400000000225, БИК 044525225
Тел: +7 (495) 669-67-97. E-mail: info@naturfoods.ru

5.1. Налог на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль согласно ПБУ 18/02 (п. 25 ПБУ 18/02)

Отложенный налог в размере: 2020г. - 359 тыс. руб., 2021г. - 187 тыс. руб. сформирован за счет:

признания ОНА по корректировке поступления Штрафа от ООО «Ашан», в размере 13 тыс. руб.;
признания ОНА по начисленным резервам предстоящих расходов в сумме 148 тыс. руб.;
признания ОНА по начисленным резервам под снижение стоимости товаров 31 тыс. руб.;

признания ОНО в результате начисленной амортизации по НМА в бухгалтерском учете, в налоговом учете к расходам принята стоимость НМА в момент принятия к учету, в сумме 16 тыс. руб.;

признание ОНО в результате отражения страхования товара при его импорте 3 тыс. руб.;

погашение ОНО по начисленной ранее амортизации НМА 14 тыс. руб.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе. тыс. руб.:

№ п/п	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	Прибыль до налогообложения	423 653	99 498
2	Ставка налога на прибыль	20%	20%
3	Отложенный налог за отчетный период	187	359
4	Текущий налог на прибыль	87 814	58 137
5	Расход по налогу за отчетный период (3+4)	87 627	57 778
6	Условный расход по налогу на прибыль за год составил (1*2)	84 627	19 900
7	Постоянный налоговый расход (5+6)	2 896	37 878
8	Чистая прибыль (1+5)	336 026	41 721

6. Прочие пояснения

6.1. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «МАСТЕРФУД» за 2021г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
-------	---	---	---	----------------------------	---	-------------------------------------	---------------	----------------



ООО «МАСТЕРФУД»

Адрес: Российская Федерация, 117587, г. Москва, ул. Днепропетровская, д.2, этаж 3, пом. XVII, комн. № 42
ИНН 7737524513 КПП 772601001 ОГРН 1077761217060
р/с 40702810338000128004 в ПАО «СБЕРБАНК» г. Москва
к/с 30101810400000000225, БИК 044525225
Тел: +7 (495) 669-67-97. E-mail: info@naturfoods.ru

1	Садыков Фируз Хилолиддинович	Гражданство -РФ; Генеральный директор, Учредитель	Учреждение и Руководство организацией	18.09.2017г. 12.10.2017г.	Устав, Решение единственного участника № 7 от 18.09.2017г. Приказ № 88-ЛС от 12.10.2017г	100%	Вклад в УК	Вклад в УК 5000 тыс. руб.
---	------------------------------	---	--	------------------------------	---	------	------------	---------------------------

Бенефициаром Общества является Садыков Фируз Хилолиддинович

Выплаты основному управленческому персоналу.

Выплаты генеральному директору, как основному управленческому персоналу составили, тыс. руб.:

Виды выплат	2021г.	2020г.
оплата труда за отчетный период	3 624	2 800
начисленные на оплату труда налоги и взносы	1 229	974
Итого:	4 853	3 774

6.2. Информация по сегментам

У ООО «МАСТЕРФУД» отсутствуют факторы и условия, предусмотренные положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) для выделения отчетных сегментов.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

6.3. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности, Обществом не принято решение о распределении дивидендов за 2021 финансовый год.

Возникшая политическая напряженность в мире, а также международные санкции, введенные против России и в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику.

28 февраля 2022 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации увеличена до 20%. Значительно выросли курсы иностранной валюты, что приведет к увеличению продажных цен по расчетам с клиентами Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.



ООО «МАСТЕРФУД»

Адрес: Российская Федерация, 117587, г. Москва, ул. Днепропетровская, д.2, этаж 3, пом. XVII, комн. № 42

ИНН 7737524513 КПП 772601001 ОГРН 1077761217060

р/с 40702810338000128004 в ПАО «СБЕРБАНК» г. Москва

к/с 30101810400000000225, БИК 044525225

Тел: +7 (495) 669-67-97. E-mail: info@naturfoods.ru

Руководство принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро-и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты действия Общества.

28 марта 2022г.

Генеральный директор _____

Садыков Ф.Х.



Исполнитель Главный бухгалтер Ермолаева О.Ю.