# Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО "Мастерлит" за 2023 год

**1. Общие сведения**

Полное фирменное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "Мастерлит".

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО "Мастерлит".

Адрес (место нахождения) юридического лица: 644046, г. Омск, ул. Ипподромная, дом 2.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО "Мастерлит" (далее – Общество) зарегистрировано 11.10.2010 г., основной государственный регистрационный номер 1105543031285, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации юридического лица серия 55 № 003510553 выдано МИФНС №12 по Омской области 11.10.2010 г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5507220387.

Код причины постановки на учет (КПП): 550601001.

Дочерних обществ, филиалов организация не имеет.

Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2023 г. составила 0 чел. (все сотрудники (5 человек) работали на условиях внешнего совместительства).

Уставный капитал Общества составляет 100000 (Сто тысяч) рублей 00 коп.

Структура уставного капитала на 31.12.2023 г.:

| Наименование | Ед. изм. | Всего | Доля в уставном капитале |
|---|---|---|---|
| Уставный капитал, всего | тыс. руб. | 100,00 | 100% |
| в том числе: | | | |
| Ниязов Марат Рахматуллович | тыс. руб. | 100,00 | 100% |

Органами управления Общества являются:

- Единственный участник Общества;
- Директор (единоличный исполнительный орган).

В 2023 году на основании Решения единственного участника общества от 12.09.2022 г. полномочия исполнительного органа осуществлял директор Ниязов Марат Рахматуллович.

В 2023 г. основной вид деятельности - Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 46.1).

Общество ведёт деятельность на территории Российской Федерации.

**2. Общая информация об организации и принципах ведения бухгалтерского учета, основные положения учетной политики**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

В 2023 году бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществлялся в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.200г. № 94н. Бухгалтерский учет велся в автоматизированной форме с применением журнально-ордерной технологии обработки учетной информации. При обработке учетной информации применяется компьютерная техника и

программные продукты «1С: Бухгалтерия», 1С "ЗиУП".

Учетная политика, утвержденная приказом Общества от 31.12.2021 года № 4-УП, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

***Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства***

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

***Основные средства***

В составе основных средств отражены объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые как в основной, так и вспомогательной деятельности для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация не начисляется по земельным участкам; полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса; находящимся на консервации.

Приобретенные основные средства Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Переоценка основных средств не проводится.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

***Незавершенные капитальные вложения***

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него.

В бухгалтерском учете затраты по строительству объектов группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией.

***Материально-производственные запасы***

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, относящиеся к основным средствам, стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

***Признание доходов***

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров признается по методу начисления.

***Признание расходов***

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (п.6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие расходы учитываются на счете 44 "Расходы на продажу". Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Остальные расходы относятся к прочим расходам.

***Инвентаризация имущества и обязательств***

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются учетной политикой предприятия, приказом директора.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательством, а также формами, разработанными самостоятельно.

## 3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,34 | 0,12 |
| Коэффициент покрытия или текущей ликвидности | 725,72 | 75,57 |
| Соотношение собственных и заёмных средств (коэффициент) | 724,72 | 73,96 |
| Коэффициент автономии (финансовой зависимости) | 0,998 | 0,99 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 1,0 | 0,999 |
| Рентабельность, % | -20,34 | 1,45 |
| Чистые активы (тыс. руб.) | 23191 | 25147 |

***Коэффициент абсолютной ликвидности:***

**(КФВ + ДС) : КО**, где

**КФВ** – краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса)

**ДС** – денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса)

**КО** – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса)

***Коэффициент покрытия или текущей ликвидности:***
**ОА : КО**, где
**ОА** – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса)
**КО** – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса)

***Соотношение собственных и заемных средств:***
**СК : КЗ**, где
**СК** – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)
**КЗ** – сумма долгосрочных (строка 1400 бухгалтерского баланса) и краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса)

***Коэффициент автономии (финансовой зависимости):***
**СК : А** где
**СК** – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)
**А** – сумма актива баланса(строка 1600 бухгалтерского баланса)

***Коэффициент маневренности собственного капитала:***
**(СК – ВНА) : СК**, где
**СК** – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)
**ВНА** – сумма внеоборотных активов (строка 1100 бухгалтерского баланса)

***Рентабельность продаж, %:***
**(ЧП : (В + Пр.Д) х 100,** где
**ЧП** – чистая прибыль (строка 2400 отчета о финансовых результатах)
**В** – выручка от продаж (строка 2110 отчета о финансовых результатах)
**Пр.Д –** прочие доходы (строка 2320+строка 2340 отчета о финансовых результатах)
Рентабельность продаж рассчитана как отношение чистой прибыли (статья 2400 отчета о финансовых результатах) к выручке от продаж (статья 2110 отчета о финансовых результатах) плюс прочие доходы (строка 2320+строка 2340 отчета о финансовых результатах).

***Чистые активы***
Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов" (зарегистрировано в Минюсте России 14.10.2014 N34299). На 31.12.2023 г. показатель чистых активов составил 23191 т.р., на 31.12.2022 г. – 25147 т.р., на 31.12.2021 г. – 25015 т.р.

**4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

***Внеоборотные активы (статья 1110 баланса):***

Таблица 1 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| Внеоборотные активы (стр.1100), всего: | 0 | 21 | 61 |
| в том числе:<br>Основные средства | 0 | 16 | 56 |
| ОНА | 0 | 5 | 5 |

***Запасы (статья 1210 баланса):***

Таблица 2 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| Запасы (стр.1210), в т.ч.: | 0 | 10584 | 18231 |
| Товары | | | |
| 41.01. Товары на складах | 0 | 10581 | 18225 |
| ТЗР | | | |
| 44.01. ТЗР | 0 | 3 | 6 |

***Краткосрочная дебиторская задолженность (статья 1230 баланса):***

Таблица 3 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| Дебиторская задолженность (стр.1230), всего: | 23211 | 14840 | 5532 |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) | 0 | 18 | 4 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 20733 | 12355 | 5340 |
| Займы беспроцентные выданные | 2400 | 2400 | - |
| Прочая | 78 | 67 | 188 |

***Денежные средства (статья 1250 баланса):***

Таблица 4 (тыс. руб.)

| Наименование Банка и № счета | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| Касса организации | - | - | - |
| Расчетные счета | | | |
| 40702810023050004075 Ф-л Новосибирский АО Альфа-Банк | - | - | - |
| 40702810704000025478 СФ ПАО Промсвязьбанк | 11 | 42 | 1899 |
| 40702810745000003003 ОО №8634 ПАО СБЕРБАНК | - | - | - |
| 40702840023050000227 Ф-л Новосибирский АО Альфа-Банк USD | - | - | - |
| ВСЕГО | 11 | 42 | 1899 |

***Заёмные средства (статьи 1410 и 1510 баланса):***

Таблица 5 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| Долгосрочные заемные средства (стр.1410) | - | - | - |
| Краткосрочные заемные средства (стр.1510) | - | - | - |
| Заемные средства – итого | - | - | - |

***Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса):***

Таблица 6 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| Кредиторская задолженность (стр.1520), всего: | 32 | 337 | 703 |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | 24 | - |
| Задолженность по налогам и обязательным платежам | 32 | 313 | 649 |
| Прочая задолженность | - | - | 54 |

## 5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

***Доходы:***
Доходы по обычным видам деятельности (стр.2110 отчета) – 9527 тыс.руб.
Проценты к получению (стр.2320) - 0 тыс.руб.
Прочие доходы (стр.2340) – 85 тыс.руб.

***Расходы:***
Себестоимость продаж (стр.2120) – 8378 тыс. руб.
Коммерческие расходы (2210) – 860 тыс. руб.
Прочие расходы (стр.2350) – 2258 тыс. руб.

***Чистая прибыль (убыток)*** (стр.2400) – -1956 тыс. руб.

## 6. Операции со связанными сторонами

Список связанных сторон Общества по состоянию на 31.12.2023 г.:

| № п/п | Полное фирменное наименование или ФИО | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, % |
|---|---|---|---|
| 1 | Ниязов Марат Рахматуллович | Единственный участник общества и директор | 100 |

Финансовые операции со связанными сторонами в 2023 году:

тыс. руб.

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Контрагенты | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Ниязов М.Р. | | | | | | |
| - расчеты по оплате труда (70) | - | - | 129 | 129 | - | - |

**7. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства**

Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты финансовой отчетности, Общество не имеет. Резерв по сомнительным долгам в 20223 году не создавался ввиду их отсутствия.

**8. События после отчетной даты**

Отсутствуют.

**9. Прочие сведения**

Неразрешенные на отчетную дату судебные дела отсутствуют.

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

Выданные до отчетной даты поручительства в пользу третьих лиц отсутствуют.

Не имели места крупные сделки.

Не имела места государственная помощь.

Не имела места продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации.

С 01.01.2024 Общество применяет упрощенную систему налогообложения (доходы).

С 01.09.2023 г. Общество не ведет активную финансово-хозяйственную деятельность. Событий, обуславливающих значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно исполнять свои обязательства в течение, как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным годом, не установлено.

Директор  Ниязов М.Р.

26.03.2024 г.