

АО «МАСТЕР ПРОЦЕССИНГ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «МАСТЕР ПРОЦЕССИНГ» образовано 21.04.2016 г.

Виды деятельности – Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность, разработка компьютерного обеспечения.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 2 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: 117630 г. Москва, Старокалужское шоссе, дом 62, помещение 343. До 06.02.2020 года 119571, Москва г, Академика Анохина ул, дом 9, помещение XII.

Высшим органом управления является Общее собрание участников (акционеров) общества.

В состав учредителей входят:

82,5 % Сорокин Д. В. - 8 250 акций.

17,5 % Сухов Д. Г. - 1 750 акций.

Конечный бенефициар Сорокин Д. В.

Стоимость одной обыкновенной именной бездокументарной акции 10 рублей.

Исполнительным органом Общества является генеральный директор Общества. Генеральный директор с 18.04.2016 Сорокин Дмитрий Владимирович.

Функции Совета директоров осуществляет Общее собрание (акционеров) участников Общества.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.11, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом МФ № 34Н от 29.07.98, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании учетной политики не допускались допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности нет.

Изменений в учетной политике за 2019 год нет.

Фактов невозможности раскрытия изменений в учетной политике нет. Фактов применения нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету утвержденных и опубликованных, но еще не вступивших в силу нет.

Изменений в учетной политике на 2020 год нет.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных

документов, средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены права на товарные знаки и полезные модели. Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из сроков действия свидетельств на товарные знаки и полезные модели.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом из сроков полезного использования, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02

Единицей учета финансовых вложений является серия, паспорт, однородная совокупность финансовых вложений (п. 5 ПБУ 19/02)

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществляются эти вложения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценивании, а также по состоянию на 31 декабря (п. 38 ПБУ 19/02).

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными (п. 41 ПБУ 19/02).

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Спецоснастка включена в состав основных средств и амортизируется линейным способом в соответствии со сроком полезного использования.

Спецодежда отсутствует.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

10. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков,
- платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему
- возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной величине в уставе Общества.

12. Налоги и налогообложение

Общество применяет общую систему налогообложения.

12.1 Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

13. Доходы

Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и акцизов.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

14. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, и себестоимость реализованных товаров, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей продукции и выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

15. Займы и кредиты

В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные. Так же, в качестве

долгосрочных обязательств признаются заемные средства, полученные в рамках долгосрочной возобновляемой кредитной линии.

Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются единовременно.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

В 2020 основные средства не приобретались.

2. Финансовые вложения

Нет.

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость товаров, предназначенных для продажи.

Резерв под обесценение МПЗ в 2020 г. не создавался, т.к. по результатам инвентаризации на 31.12.2020 г. МПЗ морально не устарели и не потеряли полностью или частично своих первоначальных качеств.

4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена на 31.12.2020 г. в составе краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения в 2021 году. Основания для создания резерва по сомнительным долгам отсутствуют.

Перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность»

тыс. руб			
Наименование контрагентов	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ООО «Терминал Сервис»	9 499,3	9 499,3	9 499,3
ООО «ТРЭК Сервис»	1 721,8	1 180,00	6 875,9
ООО ИИТ	13 316,8		
Итого по существенным контрагентам	24 537,9	10 679,30	16 375,2

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств

тыс. руб.			
Наименование показателя (тыс.руб.)	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	52,0	2,3	35,0
Итого денежные средства	52,0	2,3	35,0

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

6. Капитал и резервы

6.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Учредитель	Доля	
	Размер (руб)	Процент
Сорокин Д. В.	82 500	82,5 %
Сухов Д. Г.	17 500	17,5 %
ИТОГО	100 000,00	100%

7. Кредиты и займы

7.1 Кредиты полученные

На основании договора с банком АО «АЛЬФА БАНК» открыт овердрафт. В период с 01.01.2020 по 31.12.2020 получено 10 637,1 тыс. руб. Выплачено процентов за пользование овердрафтом 205,2 тыс. руб. На 31.12.2020 лимит овердрафта составляет 2 000 тыс. руб.

7.2 Займы полученные

В 2020 году полученных займов нет, полученный займ в течение 2018 года, составил 4 500 тыс. руб., является долгосрочными, процентными. Проценты за пользование займом начисляются ежемесячно, подлежат погашению в течение более одного года от отчетной даты и отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств. Заемные средства, отраженные по строке 1410 баланса в разделе пассива в сумме 4 800 тыс. руб. В том числе 4 500 тыс. руб – займ долгосрочный процентный и 300 тыс. руб являются так же долгосрочными, но беспроцентным займом.

8. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и « списание на финансовый результат» раздела 5.3 Приложений отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам является краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения ее в 2021 г.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31 декабря 2020 года включает в себя:

тыс. руб.			
Наименование контрагентов	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками, включая:</i>			
ООО «Терминал Сервис»	12 912,1	12 912,1	12 912,1
ООО «ТРЭК Сервис»	6 079,3	7 496,2	1 384,5

Итого по существенным контрагентам:	18 991,4	20 408,3	14 296,6
--	-----------------	-----------------	-----------------

9. Налоги

9.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, работам, услугам составил 9 805,9 тыс. руб. (8 192,9 тыс. руб. - в 2019 году).

Организация не ведет отдельный учет НДС.

9.2 Налог на прибыль организации

ПБУ 18, согласно Учетной политике организации, ведется затратным методом (методом отсрочки). По данным налогового учета Общество получило прибыль. Постоянное налоговое обязательство составляет 101,4 тыс. руб.

10. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована по продажам товаров работ и услуг:

Наименование показателя (тыс.руб.)	2020	2019
Продажа товара	49 029,7	40 964,7
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	49 029,7	40 964,7

11. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, работ и услуг:

Наименование показателя (тыс.руб.)	2020	2019
Продажа товара	42 516,2	35 725,3
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	42 516,2	35 725,3

12. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы (тыс.руб.)	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие доходы и расходы	0,0	790,2	20,7	832,1
Итого прочие доходы/расходы	0,0	790,2	20,7	832,1

13. Связанные стороны.

Аффилированными лицами являются директор и участники Общества.

Сорокин Дмитрий Владимирович – генеральный директор (учредитель)

Сузов Денис Геннадьевич - учредитель

С Генеральным директором заключен трудовой договор. В отчетном периоде выплачивались только краткосрочные вознаграждения. К ним относятся оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в

соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.

Сумма вознаграждения (зарботная плата) генерального директора составила – 355,1 тыс. руб.

Выплаты акционерам в 2020 году не производились.

14. Информация о событиях после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было событий, которые можно характеризовать как события после отчетной даты и которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

15. Информация по прекращаемой деятельности.

Общество в текущем году не прекращало деятельности и не планирует прекращение продаж отдельных видов товаров или отдельных видов деятельности. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

16. Риски хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупненные группы: финансовые риски; правовые риски; репутационные риски.

Финансовые риски. Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск. Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

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. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

17. Информация об исправлении существенных ошибок предыдущих периодов

Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде раскрывается в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности на основании п. 15 ПБУ 22/2010.

Существенных ошибок, прошлых периодов, исправленных в текущем периоде, не было.

18. Информация о соблюдении принципа непрерывности

Общество начало свою хозяйственную деятельность на рынке с начала апреля 2016 года.

Деятельность связана с реализацией моторного топлива, при помощи топливных карт, что означает, что отпуск топлива клиенту происходит по топливной карте непосредственно на выбранной им АЗС, из общего списка АЗС партнеров, с которыми заключены договора поставки ГСМ. Физическая транспортировка топлива до клиента не осуществляется.

Данный вид бизнеса изначально предполагал высокий срок окупаемости проекта, ввиду ряда факторов, таких как:

- Высокая конкуренция на рынке аналогичных услуг;
- Необходимость демпингового ценообразования для привлечения новых клиентов к сервису Компании;
- Необходимость учета большого объема транзакций клиентов по пластиковым картам. В связи с отсутствием собственных разработок счетного программного обеспечения возникала необходимость покупки неисключительных прав на стороннее счетное ПО;
- Высокий, конкурентоспособный фонд оплаты труда, необходимый для мотивации персонала. Данная мера необходима для высокого темпа прироста клиентской базы и, как следствие, увеличению скидок на АЗС на закупаемое топливо, что, в свою очередь, должно способствовать увеличению уровня маржинальности проекта в целом.
- Высокая фискальная нагрузка.

По утвержденным бюджетным показателям на 2021 г. запланировано получение прибыли от продаж в размере 600 тыс. руб.

Деятельность будет вестись непрерывно, планов прекращения деятельности или отдельных ее направлений у организации нет.

Генеральный директор
АО «МАСТЕР ПРОЦЕССИНГ»



Сорокин Д.В.

« 03 » марта 2021 г.

Прошито, пронумеровано

39 листов

 М. А. Подрез

