

**Общество с ограниченной ответственностью
«Модерн Машинери Фар Ист»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2020 год ООО «Модерн Машинери Фар Ист»**

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Модерн Машинери Фар Ист», юридический и фактический адрес: 685021, Российская Федерация, Магаданская область, г. Магадан, ул. Речная, д.79/1.

Дата государственной регистрации: 10 февраля 2010 года

ОГРН: 1104910000293

ИНН: 4909105495

КПП: 509950001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность работающих на 01.01.2021 г. составила 442 человека.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 10 000 рублей.

Бенефициарным владельцем является гражданин РФ Килейников Юрий Анатольевич.

Основным видом деятельности ООО «Модерн Машинери Фар Ист» является оптовая торговля машинами и оборудованием и предоставление услуг по ремонту.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2020 году составили 23 253 155 тыс. руб. (без НДС).

Для целей налогового учета доходы составили 23 291 638 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2019 год – 21 040 041 тыс.руб.;

2018 год – 20 782 058 тыс. руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3. Расходы, связанные с реализацией

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между

номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Совокупные затраты на производство и реализацию составили в 2020 году составили 20 741 279 тыс.руб. (без НДС):

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 20 895 925 тыс.руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2019 год – 19 148 249 тыс.руб.;

2018 год – 18 849 665 тыс.руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует об оптимизации расходов, связанных с реализацией, что положительно влияет на экономическую деятельность предприятия.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил - 2 511 876 тыс.руб. (23 253 155 – 20 741 279).

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила – 2 395 712 тыс.руб. (23 291 638 – 20 895 926).

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила 1 749 743 тыс. руб. в том числе:

Вид дохода	Сумма
Доходы, связанные с реализацией основных средств	38 483
Доходы, связанные с реализацией прочих активов	37 581
Прочие внереализационные доходы, в т.ч.:	340 950
- Дистрибьютерское вознаграждение (Бонус)	109 563
- Прочие	231 387
Положительные курсовые разницы	1 316 073
Проценты к получению	16 656

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила 1 565 042 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и внереализационных доходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила 1 668 255 тыс.руб., в том числе:

Вид расхода	Сумма
Расходы, связанные с реализацией основных средств	36 104
Расходы, связанные с реализацией прочих активов	0
Прочие операционные расходы	15 262
Прочие внереализационные расходы	56 422
Штрафы, пени и неустойки к получению	10 849
Расходы, не учитываемые при налогообложении	66 561
Отчисления в оценочные резервы	33 495
Отрицательные курсовые разницы	1 370 490
Проценты к уплате	78 906
Налог на имущество	166

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 1 590 364 тыс.руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

7. Расчеты по кредитам и займам

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе:

- прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

В течение 2020 года Общество учло в составе прочих расходов затраты в виде процентов по кредитам и займам в размере 59 891 тыс.руб.

7.1. Краткосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора, договор	Остаток на 01.01.2020 (тыс.руб.)	Погашено за 2020 год (тыс.руб.)	Получено за 2020 год (тыс.руб.)	Остаток на 31.12.2019 (тыс.руб.)
ПАО Сбербанк России Договор N7M-1-1E40FI0M от 18.10.2019 г	750 000	5 485 000	4 735 000	-
Шафеев Д.Р.	-	-	5 655	5 655

7.1.2. Начисленные проценты

Наименование кредитора, договор	Остаток на 01.01.2020 (тыс.руб.)	Погашено за 2020 год (тыс.руб.)	Начислено за 2020 год (руб.)	Остаток на 31.12.2020 (руб.)
ПАО Сбербанк России Договор №7M-1-1E40FI0M от 18.10.2019 г	3 025	59 981	56 956	-

8. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется на последнее число каждого месяца по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_i \times \text{Дни} \times (1 + \text{СтВз}_i / 100\%);$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря);

СрЗар: - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

Дни - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВз_{*i*} - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды, применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1 -го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

На 31.12.2020 величина резерва на оплату отпусков составляет 121 996 тыс.рублей.

9. Расчеты по налогу на прибыль организаций

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1 923 205 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 474 078 тыс.руб. Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 2 593 364 тыс.руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 518 673 тыс.руб.

Сумма отложенного налогового актива (далее ОНА) составляет 32 198 тыс.руб. (в связи с превышением величины резерва, созданного в бухгалтерском учете, над величиной резерва, созданного в налоговом учете).

Сумма отложенного налогового обязательства (далее ОНО) в течение 2020 года увеличена на сумму 5 454 тыс.руб. в связи с возникновением временной разницы по основным средствам стоимостью до 100 тыс.руб..

Сумма постоянных налоговых доходов (далее ПНД) составила в 2020 году 21 639 тыс.руб. Сумма постоянных налоговых расходов (далее ПНР) составила в 2020 году 14 697 тыс.руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 474 078 тыс.руб и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

10. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученный в 2020 году, составил 2 081 634 тыс.руб.

11. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В течение 2020 года при ведении хозяйственной деятельности Компанией применялись следующие основные методологические принципы ведения бухгалтерского учета:

- ✓ Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.011. № 26н. Первоначальная стоимость основных средств формируется в соответствии с п.п. 8-12 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В затраты на формирование первоначальной стоимости основных средств включаются все фактические расходы по доставке и приведению их в состояние, пригодное для использования, независимо от источника их поступления: приобретены ли они за плату, получены в счет взноса в уставный капитал или безвозмездно.
- ✓ Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.
- ✓ Активы, в отношении которых выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».
- ✓ Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей затраты, предусмотренные в п. 6 - 11 ПБУ 5/01. Фактическая себестоимость материалов формируется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и отражается по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами 60 «Поставщики и подрядчики», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п., в зависимости от того, откуда поступили те или иные товарно-материальные ценности и от характера расходов по их заготовке и доставке.
- ✓ Допускается изменение назначения имущества после приобретения. Так, приобретенные для собственных нужд материалы, учитываемые на 10 счете, могут менять свое назначение и учитываться в качестве товара для продажи на 41 счете и наоборот. Приказы и распоряжения для изменения назначения материалов/товаров и последующая реализация/использование не издаются. При таком переводе подлежит списанию фактическая себестоимость на дату перемещения товаров на счет 10 "Материалы" или фактическая себестоимость материалов - на счет 41 "Товары".
- ✓ Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, определить срок действия которых невозможно, применяется срок полезного использования, равный 10 годам;
- ✓ Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н). К расходам будущих периодов относятся: затраты на получение лицензий, затраты на разработку или приобретение программных продуктов, затраты на имущественное страхование; другие расходы, согласно п.65 Приказа МФ России от 29.07.98г. № 34н.

- ✓ При отпуске МПЗ в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, перемещении их между филиалом и исполнительным аппаратом оценка производится по средней себестоимости.
- ✓ Способ списания товаров - по средней себестоимости.
- ✓ Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, (п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н)
- ✓ Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» .
- ✓ Величина текущего налога на прибыль организаций определяется на основании данных бухгалтерского учета по «методу отсрочки».
- ✓ Депозитные вклады учитываются в составе краткосрочных финансовых вложений.

12. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№ п/п	Наименование контрагента	Основание для определения связанной стороны
1	Шафеев Даниил Рафаилович	Генеральный директор; 1% доля участия в УК
2	ООО «Пасифик Магадан»	директор
3	ООО «Пасифик Трактор»	директор
4	ОО Магаданское областное региональное отделение Общероссийской физкультурно-спортивной общественной организации всероссийская федерация самбо	директор
5	ОАО СВЗСНАБ	директор
6	ООО «Модерн Машинери»	директор
7	ООО «ИСТК»	99% доля участия в УК
8	ООО «Национальный шинный альянс»	Группа компаний ИСТК
9	ООО «Рентаком»	Группа компаний ИСТК
10	ООО «Центр-Инвест»	Группа компаний ИСТК
11	ООО «Инстрой-Инвест»	Группа компаний ИСТК
12	ООО «Комцентр-Инвест»	Группа компаний ИСТК
13	ООО «Техно-Центр»	Группа компаний ИСТК
14	ООО «Комстрой-Инвест»	Группа компаний ИСТК
15	ООО «Генератор»	Группа компаний ИСТК
16	ООО «ЭкоСтройКонцепт»	Группа компаний ИСТК
17	ООО «ВитаМедТех»	Группа компаний ИСТК
18	ООО «Бриз»	Группа компаний ИСТК
19	Килейников Юрий Анатольевич	Бенефициарный владелец

В 2020 году Компанией были начислены и выплачены дивиденды:

- ООО «ИСТК» сумме 643 500 тыс.руб.;

- Шафееву Д.Р. в сумме 6 500 тыс.руб.

От Шафеева Д.Р. получен краткосрочный займ в сумме 5 655 тыс.рублей.

Заработная плата основного управленческого персонала в 2020 г. составила 29 986 тыс.руб. (в том числе премии 10 436 тыс.руб.).

Между связанными сторонами в 2020 году осуществлялись операции по покупке/продаже оборудования, товаров и оказанию услуг:

12.1 Приобретение оборудования, товаров, работ, услуг.

Наименование контрагента	2020
ООО «Пасифик Трактор»	9 546
ООО «Пасифик Магадан»	
СВЗСНАБ ООО	8 684
ООО «ИСТК»	1 145 329
Филиал Корпорации Модерн Машинери Ко. (Магадан) Инк.	-
Модерн Машинери Ко. (Магадан) Инк.	-
ООО «Национальный шинный альянс»	-
ООО «Рентаком»	-
ООО «Центр-Инвест»	-
ООО «Инстрой-Инвест»	-
ООО «Комцентр-Инвест»	-
ООО «Техно-Центр»	-
ООО «Комстрой-Инвест»	-
ООО «Генератор»	-
ООО «ЭкоСтройКонцепт»	-
ООО «ВитаМедТех»	-
ООО «Бриз»	-

12.2 Реализация оборудования, товаров, работ, услуг.

Наименование контрагента	2020
ООО «Пасифик Трактор»	326 926
ООО «Пасифик Магадан»	-
СВЗСНАБ ООО	-
ООО «ИСТК»	87 991
СВЗСНАБ ООО	-
Филиал Корпорации Модерн Машинери Ко. (Магадан) Инк.	-
Модерн Машинери Ко. (Магадан) Инк.	-
ООО «Национальный шинный альянс»	-
ООО «Рентаком»	-
ООО «Центр-Инвест»	-
ООО «Инстрой-Инвест»	-
ООО «Комцентр-Инвест»	-
ООО «Техно-Центр»	-
ООО «Комстрой-Инвест»	-
ООО «Генератор»	-
ООО «ЭкоСтройКонцепт»	-
ООО «ВитаМедТех»	-
ООО «Бриз»	-

13. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние Компании, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, отсутствуют.

14. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании.

COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность ООО «Модерн Машинери Фар Ист» осуществлять свою деятельность в будущем. Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании.

Генеральный директор

ООО «Модерн Машинери Фар Ист» _____ (Шафеев Д.Р.)

«25» января 2021 года

