

**Общество с ограниченной ответственностью
«Модерн Машинери Фар Ист»****ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2021 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 31.12.2021 г. составила 503 человека. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 10 000 рублей.

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 2021 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 2021 году составили 34 248 290 тыс. руб. (без НДС).

Для целей налогового учета доходы составили 34 254 275 тыс. руб. (без НДС).

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

2020 год – 23 253 155 тыс. руб.;

2019 год – 21 040 041 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 2021 году составили 20 741 279 тыс. руб. (без НДС):

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 31 023 168 тыс. руб. Декл. Стр. 030

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):

2020 год – 20 895 926 тыс. руб.;

2019 год – 19 148 249 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 2021 году составил - 3 298 420 тыс. руб. (34 248 290 – 30 958 870).

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила – 3 231 107 тыс. руб. (34 254 275 – 21023168). Декл

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила 1 507 391 тыс. руб. в том числе:

Вид дохода	Сумма, тыс.руб.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	5 985
Доходы, связанные с реализацией прочих активов	-
Прочие внереализационные доходы, в т.ч.:	375 378
- Дистрибьютерское вознаграждение (Бонус)	189 287
- Прочие	186 091
Положительные курсовые разницы	1 116 465
Проценты к получению	9 563

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 2021 году составила 1 279 761 тыс. руб., в том числе:

Вид расхода	Сумма, тыс.руб.
Расходы, связанные с реализацией основных средств	1 013
Расходы, связанные с реализацией прочих активов	0
Прочие операционные расходы	96 205
Прочие внереализационные расходы	122 394
Штрафы, пени и неустойки к получению	28 302

Расходы, не учитываемые при налогообложении	74 624
Отчисления в оценочные резервы	42 898
Отрицательные курсовые разницы	914 246
Проценты к уплате	7 207
Налоги	79

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 1 286 968 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.

7.1. Краткосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора, договор	Остаток на 01.01.2021 (руб.)	Погашено за 2021 год (тыс.руб.)	Получено за 2021 год (тыс.руб.)	Остаток на 31.12.2021 (тыс.руб.)
ПАО Сбербанк России Договор N7M-1-1E40F10M от 18.10.2019 г	-	681 000	681 000	-
Шафеев Д.Р.	5 655	-	5 130	10 785

8. 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 3 521 815 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 704 363 тыс. руб. Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 3 509 843 тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 701 969 тыс. руб.

Суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за 2021 год отражено в сумме отложенного налога на прибыль (ОМП) – 17 940 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 704 363 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

9. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученный в 2021 году, составил 2 787 532 тыс. руб. По итогам 2021 года начислено дивидендов в сумме 1 315 211 тыс. руб.

10. 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 2021 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».
- ✓ С 01.01.2021 г. ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется перспективно.
- ✓ Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. 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. В Отчете о движении денежных средств показатели за 2020 год по строкам 4213, 4214 и 4223 скорректированы в соответствии с п.10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».
- ✓ Показатели разделов 5 и 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год также подлежали корректировке в целях обеспечения сопоставимости отчетных показателей по вводимым существенным показателям учета дебиторской и кредиторской задолженности и затрат на производство (расходов на продажу) на основании п.10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год лимит учета объектов учета основных средств изменен (100 000 руб.), ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности по статьям «Основные средства» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021 г. будет отражен в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

11. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

Наименование контрагента	Основание для определения связанной стороны
Шафеев Даниил Рафаилович	генеральный директор
Килейников Юрий Анатольевич	бенефициарный владелец, учредитель
ООО «Пасифик Магадан»	директор
ООО «Пасифик Трактор»	директор
ОО Магаданское областное региональное отделение Общероссийской физкультурно-спортивной общественной организации всероссийская федерация самбо	директор
ОАО СВЗСНАБ	директор
ООО «Рентаком»	учредитель
ООО «ИСТК»	99% доля участия в УК
ООО «НША»	учредитель
ООО «Центр-Инвест»	учредитель
ООО «Комцентр-Инвест»	учредитель
ООО «Техно-Центр»	учредитель
ООО «Комстрой-Инвест»	учредитель
ООО «Генератор»	учредитель
ООО «ЭСК»	учредитель
ООО «ВМТ»	учредитель
ООО «Бриз»	учредитель
ООО «Инстройтехком»	учредитель
ООО «РК ГРУПП»	учредитель
ООО «ТП-К»	учредитель
ООО «АРКТИК МАШИНЕРИ»	Дочернее общество (100% доля участия)

В 2021 году начислены дивиденды в сумме 1 315 211 тыс.руб. , в том числе в сумме 1 302 059 тыс.руб. ООО «ИСТК».

Выплаты основному управленческому персоналу в 2021 году составили 56 605 тыс.руб. (в том числе премии 33 966 тыс.руб.)

В 2021 году на основании Решения общего собрания участников ООО «Модерн Машинери Фар ИСТ» учреждена дочерняя компания ООО «Арктик Машинери» с уставным капиталом 10 тыс. руб., которой впоследствии представлен беспроцентный займ в размере 1 000 тыс. рублей.

Между связанными сторонами в 2021 году осуществлялись операции по покупке/продаже оборудования, товаров и услуг.

11.1 Приобретение оборудования, товаров, работ, услуг.

Наименование контрагента	Сумма, тыс.руб.
Пасифик Трактор ООО	16 726
СВЗСНАБ ООО	2 618
ООО «ИСТК»	1 681 609
ООО «Рентаком»	126 196

11.2 Реализация оборудования, товаров, работ, услуг.

Наименование контрагента	Сумма, тыс.руб.
Пасифик Трактор ООО	454 321
ООО «ИСТК»	252 552
ООО «Рентаком»	2 424

12. События после отчетной даты.

На основании Решения общего собрания участников Компании о выплате дивидендов (Протокол № 66 от 28.01.2022 г.) начислены дивиденды в сумме 3 000 000 000 (три миллиарда) рублей.

Ретроспективный пересчет отчетных показателей по состоянию на 31.12.2021 г. по статьям бухгалтерской отчетности «Основные средства», «Кредиторская задолженность», «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в связи с применением с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» будет отражен в бухгалтерской отчетности в 2022 году согласно письму Минфина России от 22.01.2021 г. №.07-01-09/85635.

В связи с введенными в марте 2022 г. антиросийскими санкциями возможно снижение товарооборота японской и южнокорейской самоходной техники. Руководством Компании проводятся мероприятия по изменению логистических схем и поиску альтернативных поставщиков техники и оборудования.

13. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании.

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 Компании.

Генеральный директор

ООО «Модерн Машинери Фар Ист»

(Шафеев Д.Р.)

«21» марта 2022 года

