

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности ООО «Мейнфрейт Рус»
за 2021 год

Санкт-Петербург

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Мейнфрейт Рус».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Мейнфрейт Рус»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 196210, Санкт-Петербург г, Стартовая ул, дом № 8, литер А, оф.404

Почтовый адрес: 196210, Санкт-Петербург г, Стартовая ул, дом № 8, литер А, оф.404

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

196210, Санкт-Петербург г, Стартовая ул, дом № 8, литер А, оф.404

Телефон: (812) 611-10-10; Факс: (812) 611-10-90;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Мейнфрейт Рус» зарегистрировано ИНФС № 19 по Санкт-Петербургу. Номер и дата регистрации: свидетельство сер. 78 № 006557777, 15/02/07, основной государственный регистрационный номер 1077847019458

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7805421318**

Код причины постановки на учет (КПП): **781001001**

Правовое положение ООО «Мейнфрейт Рус», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности учредителя ООО «Мейнфрейт Рус» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Мейнфрейт Рус» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Мейнфрейт Рус» (далее – Общество) составляет 1 500 000,00 (Один миллион пятьсот тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

Наименование организации	Ед.изм.	Величина	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего		1 500 000	100%
в том числе:			
Mainfreight Holding B.V.		1 500 000	100%

Уставный капитал ООО «Мейнфрейт Рус» оплачен полностью.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Мейнфрейт Рус», является деятельность по организации перевозок грузов (ОКВЭД 52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками), в том числе:

- организация перевозок в международном и междугородном сообщении;
- организация перевозок несколькими видами транспорта;
- оказание услуг, непосредственно связанных с перевозками грузов.

Списочная численность работников ООО «Мейнфрейт Рус» на 31 декабря 2021 г. составила 28 человек.

Органами управления ООО «Мейнфрейт Рус» являются:

Единственный участник;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии с Уставом Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом.

Щербаков Денис Андреевич назначен Генеральным директором Общества Решением единственного участника Общества № 17 от 02.03.2020 года.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «Мейнфрейт Рус» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции общества с ограниченной ответственностью «Мейнфрейт Рус» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «Мейнфрейт Рус» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и

другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Все депозиты со сроком "до востребования" или на любой срок, не превышающий 3-х месяцев, относятся к денежным эквивалентам, остальные депозиты и прочие аналогичные вклады сроком свыше 3-х месяцев относятся к финансовым вложениям.

3. Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Мейнфрейт Рус» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Мейнфрейт Рус» использует метод начисления.

ООО «Мейнфрейт Рус» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Условный расход по налогу на прибыль составил 757 тыс.руб.

Постоянные разницы - расходы не принимаемые в налоговом учете.

Возникшие ОНА = 3 800 282,64 руб.

Погашенные ОНА = 3 800 282,64 руб.

Возникшие ПНО = 398 994, 80 руб.

Погашенные ПНО = 398 994,80 руб.

4. Признание доходов и расходов.

Признание доходов

Доходы ООО «Мейнфрейт Рус» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере сдачи результатов оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции. При этом управленческие расходы признаются в себестоимости проданных услуг полностью в отчетном периоде (ежемесячно) в качестве расходов по обычным видам деятельности без распределения на остаток НЗП.

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

5. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте составила - 22 324 851,41 руб.

Величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила 21 138 535,97 руб.

Официальный курс иностранной валюты ЕВРО к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату 31.12.2021 - 84,0695 руб. за 1 ЕВРО

Официальный курс иностранной валюты USD к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату 31.12.2021 - 74,2926 руб. за 1 USD

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Материально-производственные запасы списываются в производство по себестоимости каждой единицы.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, без изменения сформированный ранее данных бухгалтерского учёта.

По состоянию за 31.12.2021 года материально-производственные запасы на балансе предприятия отсутствуют.

7. Основные средства

В составе основных средств отражены вычислительная техника, оргтехника, неотделимые улучшения, возникшие в связи с переездом в новое помещение и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации грузовых перевозок, в подсобно-вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «Мейнфрейт Рус» и способные приносить экономические выгоды. В составе основных средств учитываются объекты стоимостью более 40 000 руб. за единицу.

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. 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.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

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

Состояние и движение объектов Основных средств см. Раздел 2.1 Пояснений

8. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость оказанных услуг

Автоперевозка (оверлэнд)			57.201.574,25
Вывоз из порта / аэропорта			155.937.317,38
Локальные расходы в порту			73.559.174,41
Морской / авиа фрахт			478.023.355,62
Порт СПБ			46.267,69
Простой			27.000,00
Прочее (доп. услуги)			309.934,85
Страхование			1.176.153,57
ТО			4.611.406,97
Итого			770.892.184,74

Управленческие расходы

3260.05.00 Прочие административные расходы	5.657.873,32
3260.05.00 Прочие административные расходы, не принимаемые для целей НУ	123.022,89
3260.10.00 Подписки	27.742,48
3300.05.03 Расходы на получение гарантии	472.497,30
3620.05.00 Расходы на содержание компьютерного парка	2.261.250,27
3620.11.00 Расходы по использованию СВ	1.161.380,83
3740.05.00 Амортизация ОС	712.511,26
3860.05.00 Консультационные услуги менеджмент	6.366.970,81
3860.05.01 Консультационные услуги холдинг	10.790.926,70
4180.05.01 Операционный лизинг	1.926.082,39
4220.30.00 Расходы на организацию страхования	825.212,25
4340.05.00 Прочие общехозяйственные расходы	2.195.094,69
4340.05.00 Прочие общехозяйственные расходы, не принимаемые для целей НУ	322.241,97
4340.05.00 Прочие общехозяйственные расходы, НДС включаемых в состав затрат	280.372,17
4580.05.01 Расходы на ГСМ	542.395,93
4620.10.00 Курьерская доставка	770.840,01
4660.06.00 Расходы на содержание орг-техники	149.667,21
4660.10.00 Офисные расходы	84.494,65
4740.05.00 Аренда	3.832.967,03
5140.05.00 Телефон	435.828,20
5180.05.00 Мобильный телефон	187.571,58
5260.05.00 Командировочные расходы	267.672,90
5260.10.00 Командировочные расходы (проживание)	312.872,06

5380.05.00 Заработная плата	26.044.582,23
5500.10.05 Взносы в ФСС (НС и ПЗ)	155.489,52
5500.10.07 Взносы в ПФР	5.349.941,04
5500.10.09 Взносы в ФСС	571.037,51
5500.10.10 ДМС	651.391,69
5500.10.11 Взносы в ФОМС	1.321.778,91
Итого	73.801.709,80

9. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы

Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	1.683.758,81
Долевое участие в российских организациях	150.000,00
Курсовые разницы по расчетам в валюте	20 972 868,46
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	21.760,07
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	106.148,80
Пени	321.078,04
Прибыль (убыток) прошлых лет	578 676,22
Проценты к получению (уплате)	1.903,27
Проценты по займу	46.099,50
Прочие внереализационные доходы (расходы)	155.176,75
Итого	24.037.519,92

Прочие расходы

Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	2.555.685,82
Банковское обслуживание	2 912 229,00
Благотворительность	300.000,00
Курсовые разницы по расчетам в валюте	22.320.412,95
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	24.459,90
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	59.237,45
Пени, штрафы не прин к н/у	2.098,35
Претензии, штрафы	9.500,00
Убытки прошлых лет	11.235,00
Услуги банков	686,24
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	7.597,21
Итого	28.203.141,92

10. Финансовые вложения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Состав финансовых вложений

ООО "Мейнфрейт Кастомс", займы выданные 9 495 000,00 руб.

ООО "Мейнфрейт Кастомс", вклад в уставный капитал 600 000,00 руб.

Итого 9 945 000,00 руб.

11. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами являются: ООО «Мейнфрейт Кастомс», Мейнфрейт Холдинг Б.В. (Нидерланды), генеральный директор.

Операции со связанными сторонами:

Наличие задолженности по выданным займам в адрес ООО «Мейнфрейт Кастомс» на 31.12.2021 в размере 9 495 000,00 руб. Сроки погашения займов соблюдаются согласно заключенным договорам. Сумма начисленных процентов составила - 46 099,50 руб.

Наличие задолженности по договору субаренды с ООО «Мейнфрейт Кастомс» по состоянию на 31.12.2021 в размере 1 013 908,00 руб.

Взаимоотношения между ООО «Мейнфрейт Рус» и Мейнфрейт Холдинг Б.В. в процессе оказания консультативных услуг по административным и финансовым вопросам. Услуги оказываются согласно заключенному договору. Сумма кредиторской задолженности по договору по состоянию на 31 декабря 2021 года составила в рублевом эквиваленте 1 125 376,19 руб.

В соответствии с Уставом Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью общества. В соответствии с действующим трудовым договором Генеральному директору было выплачено вознаграждение в виде заработной платы за 2021 год в размере 3 845 995,91 руб. Сумма исчисленного НДФЛ за 2021 год составила 499 979,00 руб. Сумма начисленных страховых взносов за 2021 год составила 807 635,36 руб.

12. Изменение оценочных обязательств.

В бухгалтерском учете за 2021 год не производилось.

13. ООО «Мейнфрейт Рус» не принимало решение об отражении информации по сегментам.

14. Событий после отчетной даты, условных обязательств и условных активов ООО «Мейнфрейт Рус» не имеет

15 . События после отчетной даты, свидетельствующих об условиях, возникших после отчетной даты:

21.02.2022 РФ признала ЛНР и ДНР самостоятельными государственными образованиями. 24.02.2022 РФ начала специальную военную операцию на территории Украины.

Данные обстоятельства повлекли за собой непрогнозируемый рост курса иностранных валют, падение фондового рынка в РФ, резкий рост ключевой ставки, установленной ЦБ РФ. США и Европейский союз приняли решение о наложении дополнительных экономических санкций в отношении РФ. Данное обстоятельство повлекло за собой существенное ухудшение экономического климата в РФ, что может в будущем сказаться на деятельности и партнеров и самой организации. Общество оценивает данные события, возникшие после отчетной даты, как некорректирующие. Количественный эффект, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества проводит анализ возможного влияния данных условий на финансовое положение Общества. Влияние данной ситуации на деятельность Общества в будущем, спрогнозировать невозможно. Руководство продолжает наблюдать за данной ситуацией и предпримет все возможные меры по снижению возможных последствий.

В феврале 2022 организацией был получен долгосрочные заемные средства на общую сумму 500 000 (пятьсот тысяч) евро со сроком возврата до 2027 года

16. Непрерывность деятельности.

Настоящая бух год отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности общества. Данный принцип предполагает, что общество будет и в дальнейшем способно к реализации своих активов и выполнению обязательств в ходе обычной деятельности.

В связи с произошедшими в РФ политическими и военными событиями (21.02.2022 РФ признала ЛНР и ДНР самостоятельными государственными образованиями, а 24.02.2022 РФ начала специальную военную операцию на территории Украины) произошел непрогнозируемый рост курса иностранных валют, непрогнозируемый рост ключевой ставки ЦБ РФ, падение фондовых рынков, как в РФ, так и за рубежом, США и Европейский союз приняли решение о наложении дополнительных экономических санкций в отношении РФ. Учитывая что часть как исполнителей услуг, так и покупателей услуг Общества являются европейские и азиатские организации, а также то что, расчеты производятся в иностранной валюте, руководством Общества в настоящий момент производится оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на характер и условия ведения деятельности Общества. По мнению руководства, данные события могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

01.07.2022 г. в первоначальной бухгалтерской отчетности, подписанной руководством 30.03.2022 г. были выявлены следующие неточности, допущенные при её формировании:

1. Не представлена отдельная информация в пояснениях к бухгалтерской отчетности
2. Были выявлены неточности, допущенные при формировании Отчета о движении денежных средств:

Наименование строки	Номер строки	Сумма до внесения исправлений	Сумма после внесения исправлений	Примечание
Поступление всего за 2021 год	4110	1 272 633	908 221	Техническая ошибка программы
Прочие поступления	4119	383 925	19 513	Техническая ошибка программы
Платежи всего	4120	(1 264 282)	(890 430)	Техническая ошибка программы
В том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(839 881)	(830 441)	Техническая ошибка программы
В связи с оплатой труда работников за 2021 г.	4122	(21 347)	(21 347)	Техническая ошибка программы
В связи с оплатой труда работников за 2020 г.	4122	(13 859)	(13 859)	Техническая ошибка программы
Сальдо денежных потоков от текущих операций за 2021 г.	4100	8 351	17 791	Техническая ошибка программы
Сальдо денежных потоков от текущих операций за 2020 г.	4100	6 418	6 418	Техническая ошибка программы
Денежные потоки от инвестиционных операций Поступление всего	4210	-	-	Техническая ошибка программы
В том числе от продажи внеоборотных	4211	-	-	Техническая ошибка программы

активов (кроме финансовых вложений)				
Платежи - всего	4220	-	-	Техническая ошибка программы
В том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(9 439)	Техническая ошибка программы
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4220	-	(9 439)	Техническая ошибка программы
Сальдо денежных потоков за отчетный период 2021 г.	4400	8 351	8 352	Техническая ошибка программы
Сальдо денежных потоков за отчетный период 2020 г.	4400	6 418	6 418	Техническая ошибка программы
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода 2021 г.	4500	17 754	17 755	Техническая ошибка программы
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода 2020 г.	4500	10 180	10 180	Техническая ошибка программы

Данная бухгалтерская отчетность предоставляется в замен ранее предоставленной.

Генеральный директор

Щербаков Д.А.

«10» июля 2022 года