

**Общество с ограниченной ответственностью
«Модерн Машинери Фар Ист»****ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2022 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 31.12.2022 г. составила 630 человек. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2022 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 2022 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 2022 году составили 35 521 368 тыс. руб. (без НДС).

Для целей налогового учета доходы составили 35 572 989 тыс. руб. (без НДС).

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

2021 год – 34 248 290 тыс. руб.;

2020 год – 23 253 155 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 2022 году составили 30 858 112 тыс. руб. (без НДС):

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 31 178 089 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):

2021 год – 30 958 870 тыс. руб.;

2020 год – 20 895 926 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 2022 году составил - 4 663 256 тыс. руб. (35 521 368 – 30 858 112).

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила – 4 394 900 тыс. руб. (35 572 989 – 31 178 089).

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2022 году составила 3 213 788 тыс. руб. в том числе:

Вид дохода	Сумма, тыс.руб.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	51 622
Доходы, связанные с реализацией прочих активов	-
Прочие внереализационные доходы, в т.ч.:	435 733
Оценочное обязательство по изменению элементов амортизации	50 019
Положительные курсовые разницы	2 644 236
Проценты к получению	32 179

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила 2 676 953 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 2022 году составила 3 853 276 тыс. руб., в том числе:

Вид расхода	Сумма, тыс.руб.
Расходы, связанные с реализацией основных средств	52 304
Расходы, связанные с реализацией прочих активов	0
Прочие операционные расходы	309 987
Прочие внереализационные расходы	373 006
Штрафы, пени и неустойки к получению	3 007

Расходы , не учитываемые при налогообложении	117 256
Отчисления в оценочные резервы	138 714
Отрицательные курсовые разницы	2 738 954
Проценты к уплате	120 000
в том числе проценты по арендным обязательствам	2 638
Налоги	48

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 3 194 611 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 01.01.2022 (руб.)	Погашено за 2022 год (тыс.руб.)	Получено за 2022 год (тыс.руб.)	Остаток на 31.12.2022 (тыс.руб.)
Шафеев Д.Р.	-	5 655	5 655	-
ПАО Сбербанк России №6834 от 08.08.2019 (срок погашения по графику менее 12 месяцев)	-	95 740	755 610	659 870
ООО «Пасифик Трактор» №1412/22 от 14.12.2022	-	-	13 150	13 150

7.2. Долгосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора, договор	Остаток на 01.01.2022 (руб.)	Погашено за 2022 год (тыс.руб.) и переведено в краткосрочную задолженность	Получено за 2022 год (тыс.руб.)	Остаток на 31.12.2022 (тыс.руб.)
ПАО Сбербанк России №6834 от 08.08.2019	-	960 518	3 095 223	2 134 705

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 3 880 105 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 776 021 тыс. руб. Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 4 023 769 тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 804 754 тыс. руб.

Суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за 2022 год отражено в сумме отложенного налога на прибыль (ОНП) – 71 576 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 776 021 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2022 год.

9. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученный в 2022 году, составил 3 176 172 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 2022 года при ведении хозяйственной деятельности Компанией применялись следующие основные методологические принципы ведения бухгалтерского учета:

- ✓ Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Первоначальная стоимость основных средств формируется в соответствии с п. 12 ПБУ 6/2020 «Основные средства». 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. 12 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».
- ✓ Учет запасов в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
- ✓ 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 2022 год по строкам 4119, 4129 скорректированы в соответствии с п.17 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

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» отражен в бухгалтерской отчетности в 2022 году согласно письму Минфина России от 22.01.2021 г. №.07-01-09/85635.

При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет» аренды с 01.01.2022 г. осуществлен пересчет отчетных показателей по статьям 1152 «Арендованное имущество» и 1450 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2021 г. в сумме 12 113 тыс.руб. и 12 113

тыс.руб. соответственно с последующим признанием временных разниц по налогу на прибыль организаций (альтернативный способ).

Согласно изменению учетной политики с связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2021 г. по альтернативному способу внесены корректировки по статьям 1151 и 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме 100 938 тыс.руб. (с последующим признанием постоянных и временных вычитаемых разниц по налогу на прибыль организаций), в том числе:

- в связи со списанием основных средства стоимостью от 40 000 руб. до 100 000 руб. отражен убыток в сумме 25 400 руб.;

- в связи с пересмотром элементов амортизации отражена прибыль в сумме 126 338 тыс.рублей.

В разделе 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах корректировки в связи с применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 отражены в составе оборотов по выбытию и поступлению основных средств за 2022 год.

11. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

Наименование контрагента	Основание для определения связанной стороны
Шафеев Даниил Рафаилович	Доля 11 % учредитель
Килейников Юрий Анатольевич	Доля 89% , учредитель
ООО «Инстройтехком»	учредитель
ООО «Пасифик Магадан»	учредитель
ООО «Пасифик Трактор»	учредитель
ОО Магаданское областное региональное отделение Общероссийской физкультурно-спортивной общественной организации всероссийская федерация самбо	учредитель
ОАО СВЗСНАБ	учредитель
ООО «Рентаком»	учредитель
ООО «ИСТК»	учредитель
ООО «НША»	учредитель
ООО «Центр-Инвест»	учредитель
ООО «Комцентр-Инвест»	учредитель
ООО «Техно-Центр»	учредитель
ООО «Комстрой-Инвест» прекращено 26.10.2022	учредитель
ООО «Генератор»	учредитель
ООО «ЭСК»	учредитель
ООО «ВМТ»	учредитель
ООО «Бриз»	учредитель
ООО «РК ГРУПП»	учредитель
ООО «ТП-К»	учредитель
ООО «АРКТИК МАШИНЕРИ»	Дочернее общество (100% доля участия)
ООО «Инстрой – Инвест» прекращено 21.12.2022	учредитель
Некоммерческая организация «РЕГИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ РАБОТОДАТЕЛЕЙ МАГАДАНСКОЙ ОБЛАСТИ»	директор
ООО «ТСГ»	учредитель
ООО «АМПЕРТЕКС»	учредитель

По состоянию на 31.12.2022 года доли учредителей составили:
Килейников Юрий Анатольевич – 89%
Шафеев Даниил Рафаилович -11%

В 2022 году начислены дивиденды в сумме 4 396 097 тыс.руб. , в том числе :
ООО «ИСТК» - 3 109 610 тыс.руб.;
Килейников Ю.А. – 1 242 526 тыс. руб.;
Шафеев Д.Р. – 43 961 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. имеется задолженность по дивидендам физическим лицам в сумме 1 256 487 тыс.рублей.

Выплаты основному управленческому персоналу в 2022 году составили 62 908 тыс.руб. (в том числе премии 42 561 тыс.руб.)

В 2022 году на основании Решения общего собрания участников ООО «Модерн Машинери Фар ИСТ» дочерней компании ООО «Арктик Машинери» предоставлен беспроцентный займ в размере 500 тыс. рублей.

В 2022 году ООО «Инстройтехком» предоставлен краткосрочный процентный займ в сумме 127 500 тыс.рублей.

Между связанными сторонами в 2022 году осуществлялись операции по покупке/продаже оборудования, товаров и услуг.

Условные обязательства по выданным обеспечениям (по договорам поручительства и залога) по кредитам связанных сторон составляют 19 746 000 тыс.руб., в том числе:

- в ПАО Сбербанк России в сумме 2 486 000 тыс.руб.,
- в ПАО Московский кредитный банк в сумме 17 260 000 тыс.рублей.

11.1 Приобретение оборудования, товаров, работ, услуг.

Наименование контрагента	Сумма, тыс.руб.
ООО «Пасифик Трактор»	41 703
ООО «НША»	9 492
ООО «ИСТК»	332 273
ООО «Рентаком»	587 159
ООО «Пасифик Магадан»	338
ООО «Инстройтехком»	124 914
ООО «ТСГ»	1 930
ООО «Арктик Машинери»	257

11.2 Реализация оборудования, товаров, работ, услуг.

Наименование контрагента	Сумма, тыс.руб.
ООО «Пасифик Трактор»	365 503
ООО «ИСТК»	495 797
ООО «Рентаком»	13 515
АО «СВЗСНАБ»	80
ООО «Инстройтехком»	1 219 015

12. События после отчетной даты.

Страновые и региональные риски обусловлены политической и экономической ситуацией в связи с проведением Российской Федерацией специальной военной операции. На дату подписания бухгалтерской отчетности других событий, которые оказали или

могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, не установлено.

В связи с введенными антиросийскими санкциями произошло снижение товарооборота японской и южнокорейской самоходной техники и запасных частей. 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.)



«20» марта 2023 года